



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

## **TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previo a la obtención del título de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

### **TEMA:**

“EVALUACIÓN A LA GESTIÓN FINANCIERA DEL PROGRAMA DE INNOVACIÓN TECNOLÓGICA AGROPECUARIA, EJECUTADO POR LA DIRECCIÓN AGROPECUARIA DE NAPO, DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA, ACUACULTURA Y PESCA, PERÍODO 2013-2015”.

### **AUTORA:**

**LOMAS ANDY ANDREA DAYANA**

**TENA – ECUADOR**

**2017**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación; previó a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollado por la Señorita Lomas Andy Andrea Dayana, ha cumplido con las normas investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Edwin Patricio Pombosa Junes

**DIRECTOR DE TRIBUNAL**

Ing. Raúl Germán Ramírez Garrido

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo, Andrea Dayana Lomas Andy, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 01 de Febrero del 2017

Srta. Andrea Dayana Lomas Andy

**CI. 1500628670**

## **DEDICATORIA**

Esta investigación se la dedico a Dios, quien supo guiarme y darme fuerzas para seguir adelante a pesar de los obstáculos que se me presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad.

A mi familia ya que por ellos soy lo que soy. A mi madre por su apoyo incondicional, sus consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles, y por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar. A mis hijas Daphne y Celeste quienes son mi mayor motivación; todo lo que soy y lo que llegaré a conseguir es por estas tres personitas especiales en mi vida, Emma, Daphne y Celeste.

## **AUTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

## **AGRADECIMIENTO**

El presente trabajo de tesis primeramente le agradezco a Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hizo realidad este sueño anhelado.

A la ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO por abrirme sus puertas para poder estudiar y ser una profesional.

A mi Director de tesis, Ing. Edwin Pombosa por su paciencia, esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito. Así mismo exaltar su visión crítica de muchos aspectos de la vida, por su rectitud en su profesión como docente, por sus consejos, que ayudan a formarme como persona e investigadora.

También me gustaría agradecer a mis profesores durante toda mi carrera profesional porque todos han aportado con un granito de arena a mi formación,

Muy agradecida con las personas que han formado parte de este proyecto.

Mil gracias a todos, que Dios les bendiga.

AUTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN

## ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada .....	i
Certificación del Tribunal .....	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de Contenido .....	vi
Índice de Cuadros .....	ix
Índice de Gráficos.....	xi
Resumen.....	xii
Abstract .....	xiii
Introducción .....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	3
1.1.1 Formulación del problema .....	4
1.1.2 Delimitación del problema.....	4
1.2 JUSTIFICACIÓN .....	5
1.3 OBJETIVOS .....	6
1.3.1 Objetivo General.....	6
1.3.2 Objetivos Específicos .....	6
CAPÍTULO II: MARCO TEORICO .....	7
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	7
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	8
2.2.1 Administración Financiera Pública.....	8
2.2.2 Gestión Financiera .....	9
2.2.3 Funciones de la gestión financiera.....	10
2.2.4 Organización de la gestión financiera.....	11
2.2.5 Períodos de gestión .....	12
2.2.6 Indicadores de gestión financiera .....	13
2.2.7 Clasificación de los indicadores de gestión .....	15
2.2.8 Parámetros e indicadores de gestión.....	16
2.2.9 Razones financieras .....	18

2.2.10	Planeamiento financiero .....	19
2.2.11	Elementos de la gestión financiera .....	20
2.2.12	Contabilidad Financiera .....	21
2.2.13	Evaluación de Ejecución Financiera.....	28
2.3.1	Idea General.....	30
2.3.2	Será posible realizar el análisis de la gestión financiera al Programa de Innovación Tecnológica que ejecuta la Dirección Provincial Agropecuaria de Napo, en el período 2013-2015.....	30
2.3.3	Ideas Específicas.....	30
2.4	VARIABLES .....	30
2.4.1	Variable independiente: Evaluación de la gestión financiera .....	30
2.4.2	Variable dependiente: Eficiencia, eficacia y economía. ....	30
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		31
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....	31
3.1.1	De Campo .....	31
3.1.2	Bibliográfico – Documental.....	31
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	31
3.2.1	Exploratorio .....	31
3.2.2	Descriptivo.....	32
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	32
3.3.1	Población .....	32
3.3.2	Muestra .....	32
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN .....	33
3.4.1	Métodos .....	33
3.4.2	Técnicas de investigación .....	34
3.4.3	Instrumentos de investigación .....	34
3.5	Resultados.....	35
3.5.1	Resultados de la encuesta dirigida a los beneficiarios del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria. ....	35
3.5.2	Resultados de la encuesta dirigida a los técnicos del proyecto de ganadería sostenible .....	44
3.6	VERIFICACIÓN DE LA HIPOTESIS O IDEA A DEFENDER .....	53
CAPÍTULO IV: MARCO PROPÓSITIVO.....		54
4.1	TÍTULO .....	54

4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	54
4.2.1	Antecedentes.....	54
4.2.2	Evaluación a la Gestión Financiera Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.....	55
4.2.3	Identificación de indicadores .....	75
	CONCLUSIONES .....	84
	RECOMENDACIONES.....	85
	BIBLIOGRAFÍA .....	86
	ANEXOS .....	87



## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1:	Población .....	32
Cuadro N° 2:	Resultados del conocimiento del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.....	36
Cuadro N° 3:	Resultados del conocimiento de los objetivos del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.....	37
Cuadro N° 4:	Resultados de haber recibido asistencia técnica del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.....	38
Cuadro N° 5:	Resultados del criterio sobre la utilización adecuada de recursos .....	39
Cuadro N° 6:	Resultados del criterio los profesionales contratados por el Programa	40
Cuadro N° 7:	Resultados del criterio sobre el apoyo económico del Estado con el Programa. ....	41
Cuadro N° 8:	Resultados del criterio la mejora de los rendimientos de los cultivos .	42
Cuadro N° 9:	Resultados de la entrega de incentivos con acta de entrega-recepción. ....	43
Cuadro N° 10:	Resultados del conocimiento de la Misión del Programa.....	44
Cuadro N° 11:	Resultados del conocimiento de los objetivos del Programa.....	45
Cuadro N° 12:	Resultados de respuesta a proporcionar asistencia técnica y financiera. ....	46
Cuadro N° 13:	Resultados criterio sobre capacitación económico financieros a los beneficiarios.....	47
Cuadro N° 14:	Resultados de haber entregado incentivos en especie a los beneficiarios.....	48
Cuadro N° 15:	Resultados de considerar que las acciones del Programa mejoran la situación económica del agro.....	49
Cuadro N° 16:	Criterio sobre la utilización de los recursos asignados .....	50
Cuadro N° 17:	Considera que los proyectos de inversión mejoran la situación económica financiera del agro .....	51
Cuadro N° 18:	Mejoró la producción en las UPAS intervenidas.....	52
Cuadro N° 19:	Entrevista al Director Provincial Agropecuario de Napo .....	57
Cuadro N° 20:	Entrevista a Director Administrativo – Financiero.....	59
Cuadro N° 21:	Ejecución del presupuesto por años.....	61

Cuadro N° 22:	Valoración de bienes entregados por la Coordinación General de Innovación .....	64
Cuadro N° 23:	Análisis de resultados de indicadores de impacto versus ejecución Presupuestaria .....	65
Cuadro N° 24:	Resumen de cumplimiento del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.....	76
Cuadro N° 25:	Respuestas de los beneficiarios.....	83
Cuadro N° 26:	Respuestas de los técnicos .....	83

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1:	tipos de indicadores .....	18
Gráfico N° 2:	secuencia del proceso contable .....	23
Gráfico N° 3:	Conoce el Programa de Innovación tecnológica Agropecuaria.....	36
Gráfico N° 4:	Conoce los objetivos del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.....	37
Gráfico N° 5:	Ha recibido asistencia técnica del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.....	38
Gráfico N° 6:	Criterio sobre el uso adecuado de Recursos del Programa .....	39
Gráfico N° 7:	Criterio sobre la eficiencia de los técnicos de Innovación tecnológica	40
Gráfico N° 8:	Criterio sobre el apoyo económico del Estado con el Programa de Innovación Tecnológica.....	41
Gráfico N° 9:	Criterio sobre la mejora de los rendimientos financieros de los cultivos .....	42
Gráfico N° 10:	Criterio sobre la mejora de los rendimientos de los cultivos.....	43
Gráfico N° 11:	Conoce las Misión del Programa de innovación .....	44
Gráfico N° 12:	Conoce los objetivos del Programa de innovación .....	45
Gráfico N° 13:	Ha brindado asistencia técnica y financiera como parte del Programa	46
Gráfico N° 14:	Ha capacitado a los beneficiarios del Programa de Innovación Tecnológica.....	47
Gráfico N° 15:	Ha entregado inventivos en especie a los beneficiarios del Programa	48
Gráfico N° 16:	Considera que las acciones mejoran la situación económica del agro.	49
Gráfico N° 17:	Se utilizaron adecuadamente los recursos .....	50
Gráfico N° 18:	Los proyectos de inversión mejoran la situación del agro.....	51
Gráfico N° 19:	Gráfico del criterio de mejora de la producción .....	52

## **RESUMEN**

La Evaluación de la gestión financiera del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria ejecutado por la Dirección Provincial Agropecuaria de Napo, período 2013-2015, tiene la finalidad de cumplir con los servicios enfocados a la satisfacción de las necesidades de un determinado territorio. La presente investigación ha permitido generar una herramienta el mismo que ha sido desarrollados en base a criterios y conceptos científicos sobre el proceso, que permitió obtener información verídica, oportuna y actual lo que a su vez permitió establecer las debilidades que tiene este organismo local frente a los servicios que brinda a la comunidad. Por estas consideraciones se ha propuesto características esenciales de planificación, organización, dirección y control con una evaluación constante de los programas de innovación que se ejecuten, y que además cumplan con el marco normativo legal vigente como es la Dirección Provincial, cuyas disposiciones son de obligatorio cumplimiento para los gobiernos autónomos descentralizados, poniendo especial énfasis en las competencias exclusivas determinadas para los agricultores agropecuarios, así como también se han considerado procesos que realmente permitan la operatividad, participación ciudadana y no tener todos los documentos de sustento de la entrega de bienes y servicios.

**Palabras claves:** EVALUACIÓN. GESTIÓN FINANCIERA. PROGRAMA DE INNOVACIÓN TECNOLÓGICA.

Ing. Edwin Patricio Pombosa Junes

**DIRECTOR DE TRIBUNAL**

## **ABSTRACT**

The evaluation of the financial management of the agricultural technological innovation program implemented by the Provincial Agricultural Direction from Napo during 2013-2015 has the aim of fulfillment with the services focused on the satisfaction of the needs of a given territory. The present investigation has allowed to generate a tool which has been developed based on scientific criteria and concepts about the process that allowed to obtain true, timely and current information, which in turn allowed to establish the weaknesses that this local agency has faced of the services that it provides to the community. For these reasons, it has been proposed the essential characteristics of planning, organization, direction and control with a continuous evaluation of the innovation programs that are executed, and that they also fulfill with the legal framework in force as the Provincial Direction is, whose dispositions are mandatory fulfillment to the decentralized autonomous governments, placing special emphasis on exclusive competencies determined to the agricultural farmers, as well as, the processes that actually allows the operability have been considered, citizen participation and no have all the documents supporting the delivery of goods and services.

**Key words:** EVALUATION, FINANCIAL MANAGEMENT, TECHNOLOGICAL INNOVATION PROGRAM

## INTRODUCCIÓN

La Dirección Provincial Agropecuaria de Napo (DPANAPO), es un Institución de derecho Público, dependiente del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, tiene su sede en el Cantón Tena y su creación data de los años 1962, que según los registros a sus inicios era una agencia de Servicios Agropecuarios, perteneciente a la Dirección Provincial de Pichincha.

El Ministerio rector del agro, es decir el MAGAP, para cumplir los objetivos de mejorar la calidad de vida de los campesinos y campesinas, proveer de alimento para la seguridad alimentaria, y apoyar en el cumplimiento de los objetivos del milenio de reducir la pobreza, gestiona recursos adicionales a los asignados por el Ministerio de Finanzas con la Formulación de Proyectos que para generar mayor impacto son de carácter nacional, por lo que los recursos son administrados desde Planta Central – Quito.

En estas circunstancias y al no estar totalmente desconcentrados los procesos, se genera una serie de problemas en la ejecución presupuestaria, ya que se deben transferir los fondos desde planta central a la unidades ejecutoras provinciales para su ejecución final, por lo que para verificar este sistema de gestión financiera se ha propuesto realizar el presente trabajo de titulación que se estructura en cuatro capítulos descritos a continuación:

Capítulo I: Determinación del planteamiento del problema, formulación del problema, delimitación de problema, justificación, objetivo general y objetivos específicos que se pretende alcanzar durante la investigación.

Capítulo II: Marco teórico – conceptual se presentan las bases teóricas en las que se fundamentan la investigación; se definen algunos conceptos, todo obtenido de documentos científicos sean: libros, revistas; también la linkografía bien sustentada, se termina formulando la hipótesis y definiendo las variables.

Capítulo III: Marco Metodológico.- Se establece la modalidad, tipos, métodos, población y muestra de la investigación que sirvió para comprobar las hipótesis planteadas; también se analizan los resultados obtenidos de las encuestas a los beneficiarios del Proyecto, a los Técnicos y al Director Provincial Agropecuario.

Capítulo IV: Marco propositivo, se analizan los estados financieros de los períodos propuestos, es decir 2013 – 2015; en base a los datos que se obtienen de la Unidad Administrativa – Financiera; además con esta información se realiza el análisis utilizando las recomendaciones propuestas para verificar la gestión financiera Institucional, se hacen conclusiones y recomendaciones finales.

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria en sus inicios se denominaba el Programa ERAS, con este nombre no tuvo mucho impacto social, tampoco productivo, a pesar de que la inversión Estatal fue muy alta; por esta razón se cambió a lo que ahora es Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.

Los problemas se empiezan a generar cuando el Programa, no se encuentra totalmente desconcentrado a las Provincias, particularmente a la Provincia de Napo, bajo estas circunstancias, los presupuestos son asignados y luego retirados, por lo que es difícil ejecutar adecuadamente presupuestos que no existen y cuando faltan se debe estar solicitando, a pesar de que todo programa y proyecto nace un con presupuesto desde el momento de la aprobación por parte de SENPLADES y el posterior financiamiento del Ministerio de Finanzas, como está centrado en planta central, a provincias transfieren lo que ellos consideran necesario, sin considerar la realidad de cada territorio.

Otra situación problemática es que se proponen indicadores y metas, pero no se vincula con la existencia de recursos, así se hace un plan ambicioso de capacitación pero no se tiene dinero para pagar al menos gastos de los servidores que se trasladan a los eventos; se espera que lleguen a los lugares más lejanos para atender a los campesinos, cuando no se dispone de vehículos ni combustible para la logística, se espera obtener incremento en los rendimientos sin tener dinero para insumos de actividades agropecuarias, caza y pesca; es decir se exige mucho con limitaciones en la existencia de presupuestos.

Otro problema es que existiendo un limitado presupuesto en la Unidad Administrativa Financiera de la Dirección Provincial Agropecuaria de Napo, en los tres años de la evaluación de la gestión financiera, no se cumple el 100%, es decir pareciera que no hay necesidades, bajo estas circunstancias como no se ejecuta todo, al siguiente año le recortan el presupuesto



en base a lo ejecutado el período anterior, limitándose mucho más el cumplimiento de indicadores y metas en el campo.

En el año 2014, el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, contrató una consultoría, para hacer una evaluación de la ejecución del Programa de Innovación tecnológica, esta Empresa recurrió a los informes de los técnicos y una que otra visita de campo, para elaborar informes copiados de los técnicos, sin hacer un examen sistémico de los indicadores de resultados e impacto, vinculados a la gestión financiera o utilización de recursos, los resultados al final según la Consultora fueron satisfactorios cuando a nivel de beneficiarios no hay conformidad sobre la gestión del Programa.

### **1.1.1 Formulación del problema**

¿Cómo incide la evaluación a la Gestión Financiera del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria, ejecutado por la Dirección Agropecuaria de Napo, del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, Período 2013-2015, en la eficiencia y eficacia del gasto público?

### **1.1.2 Delimitación del problema**

#### **1.1.2.1 Delimitación espacial**

La Evaluación a la Gestión Financiera al Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria, se ejecutará en la Dirección Agropecuaria de Napo; Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, cantón Tena, provincia de Napo.

#### **1.1.2.2 Delimitación temporal**

Se tomará como período de análisis desde enero del año 2013 hasta diciembre del año 2015; ya que se cuenta con la información necesaria para realizar el trabajo de titulación.

## **1.2 JUSTIFICACIÓN**

La JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA, se genera ya que para realizar una evaluación de la gestión financiera al Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria ejecutado por la Dirección Agropecuaria de Napo; del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP), se revisarán y adaptarán las normas y reglamentos de gestión financiera para el sector público, contando con esta información, se podrá determinar si se ejecutó con eficiencia y eficacia el gasto, considerando que son dineros provenientes de recursos fiscales, que por las directrices del Ministerio de Finanzas y las normas de control, se deben ejecutar bajo directrices específicas.

Además en lo práctico, permitirá verificar como se ha realizado el gasto, si se respetaron partidas presupuestarias, si se cuenta con todos los respaldos e informes de la gestión y que todo esté de acuerdo a las directrices legales, esto evitaría tener observaciones en un examen especial que la contraloría General del Estado, si este organismo de control ejecutara un examen especial al Programa.

En la JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA, el investigador pondrá en práctica conocimientos sobre lo que es la contabilidad, gestión financiera pública, normas de control interno en el sector público, que lo fortalecerá con la revisión de Bibliografía u otro tipo de información para adaptar a la situación actual, lo que permitirá emitir un informe final bien sustentado y con recomendaciones prácticas que facilite la toma de decisiones.

La JUSTIFICACIÓN TEÓRICA, se revisará información de autores sobre la gestión financiera en la función pública, así como normas y procedimientos aceptados por el Ministerio de Finanzas, en base a los cuales se genera nuevos aportes teóricos de la gestión financiera de un Programa de Inversión que se ejecuta en una provincia y que se convertirá en un ejercicio importante para trabajos similares en lo posterior.

En lo PRÁCTICO, el trabajo es factible de ejecutarse, ya que se cuenta con la aceptación de las Autoridades de la Institución que consideran de importancia, ya que facilita identificar las falencias cometidas durante la gestión financiera, en una fase previa, funcionaría como un sistema de control interno, ya que no posee en la

Institución, existen algunas aplicaciones de control previo y durante la ejecución de procesos financieros que no son suficientes y confiables, dado que todo es a través de un sistema denominado eSIGEF.

### **1.3 OBJETIVOS**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Evaluar la Gestión financiera del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria, ejecutado por la Dirección Agropecuaria de Napo, del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, período 2013-2015.

#### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Diseñar el marco teórico referencial que permita realizar la evaluación de gestión financiera al Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria, ejecutado por la Dirección Agropecuaria de Napo.
- Revisar y aplicar las normas y procedimientos de gestión financiera y manejo de recursos públicos a fin de verificar la eficiencia y eficacia en ejecución del gasto.
- Emitir el informe de gestión financiera, que refleje la utilización de los recursos financieros, identificando errores y haciendo recomendaciones para la toma de decisiones.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEORICO**

### **2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

Guamán, N., y Ruiz, I. (2011)

El objetivo principal de este trabajo, es presentar un análisis de los resultados especialmente aplicados a los ingresos y gastos del Municipio y mediante esto se podrá saber qué es lo que se está haciendo bien y que es lo que se debe mejorar. En la evaluación en el sector público se maneja la base legal, ya que son Instituciones del Estado y forman parte de él, sus operaciones y procedimientos estarán ligados siempre a leyes y normativas que regirán sus actividades”. (p.9).

Este trabajo analiza los ingresos y egresos de un Municipio, tomando referencia que aquí manejan recursos de autogestión, comparando con el tema propuesto solo se tiene recursos asignados por el Estado, se vincula porque tiene coherencia con gestión de recursos financieros y en que es una Institución Pública, sujeta a Leyes de ejecución financiera direccionadas por el Ministerio de Finanzas.

Quezada, L. (2012). “Para llegar a estos resultados el trabajo de tesis muestra la realización de la Matriz FODA, análisis vertical, horizontal, la aplicación de indicadores financieros con su respectiva interpretación y un informe de la evaluación financiera” (p.8).

En esta investigación realizada por Quezada, se resalta la utilización de indicadores financieros, que se pueden aplicar a las instituciones Públicas y a las privadas, que es mucho más amplio, ya que se parte del balance.

Grefa, J. (2016).

Con toda información se realizó la evaluación de gestión financiera al Proyecto de Ganadería Sostenible, revisando las actividades, indicadores y metas, relacionando con los presupuestos asignados y los ejecutados, buscando definir

también indicadores de: eficiencia, eficacia y calidad, los mismos que determinaron resultados favorables en la mayoría de objetivos de intervención del proyecto, se considera importante

Realizar este análisis ya que los proyectos del Estado que se da a nivel nacional, deben generar impacto en la población procurando el buen vivir, se recomienda a la Dirección Provincial Agropecuaria de Napo, verificar la documentación que respalden el uso y entrega de recursos para su debida justificación ante los organismos de control” (p.6).

En este trabajo de investigación, analizó los recursos asignados y los ejecutados, identificó indicadores de eficacia, eficiencia y economía y midió también el impacto de las acciones en los sectores beneficiarios.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1 Administración Financiera Pública**

El Código Orgánico de Planificación y Finanzas (2010);

En su Art. 113.- Contenido y finalidad.- Fase del ciclo presupuestario que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo” (p. 13).

Como se ha indicado desde la introducción y las investigaciones realizadas, los recursos financieros provenientes del Estado son sensibles y deben ejecutarse con apego a la normativa vigente una de ellas el Código de Planificación y Finanzas, este instrumento legal, indica que se debe planificar antes de ejecutar.

El Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador (2010);

“El Sistema de Administración Financiera “SAFI” es el conjunto de elementos interrelacionados, interactuantes e interdependientes, que debidamente ordenados y

coordinados entre sí, persiguen la consecución de un fin común, la transparente administración de los fondos públicos”.

Existe el SAFI, es la herramienta virtual que se maneja para la gestión financiera en el sector público, según lo que se conoce este sistema tiene varios componentes entre estos el eSIGEF, que es el módulo para ejecutar los pagos y otras transacciones económicas, lo que es importante indicar que con estos métodos se puede hacer seguimiento a la gestión financiera de una Institución y lo hace el Ministerio de Finanzas.

### **2.2.2 Gestión Financiera**

#### **Concepto**

Bartelt, M. (2011).

Se denomina gestión financiera (o gestión de movimiento de fondos) a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión financiera es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias” (p. 12).

Para el CITIBANK. (2011);

La gestión financiera es interesante, incluso fascinante. Piense en la información financiera como si se tratara de las piezas de un rompecabezas. Dependiendo de cómo usted registre, ordene, organice y analice la información, obtendrá diferentes panoramas de la solidez financiera, posición en el mercado y potencial de su empresa. Recuerde, el objetivo de la gestión financiera es proporcionarle la información y perspectiva necesarias para tomar decisiones en el negocio.

El primer paso es saber qué información necesita y cómo reunir dicha información”. (p. 3)

La gestión financiera según los autores es el mecanismo por el cual se organizan los recursos y se ejecutan, dice que son como las piezas de un rompecabezas, que como se ordene, registre y analice la información existente dentro de los parámetros propuestos, es importante indicar que cada actividad debe vincularse con un presupuesto y justificar adecuadamente, en eso se resume la gestión financiera.

### **2.2.3 Funciones de la gestión financiera**

Bartelt, M. (2011), indica;

“La determinación de las necesidades de recursos financieros: planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo de las necesidades de la financiación externa”.

La consecución de financiación según su forma más beneficiosa: teniendo en cuenta los costes, plazos y otras condiciones contractuales, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa.

La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería: de manera a obtener una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad.

El análisis financiero: incluyendo bien la recolección, bien el estudio de información de manera a obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa.

El análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones”. (p. 17-19)

Para el Ministerio de Finanzas. (2012);

Las atribuciones de las Unidades de Administración Financiera de cada organismo y ente del Sector Público, son las siguientes:

- a. Coordinar la programación y formulación del presupuesto, la programación de la ejecución presupuestaria, y con los responsables de cada unidad ejecutora, la evaluación de la gestión presupuestaria;
- b. Coordinar con la unidad de planificación institucional la adecuada vinculación de la planificación con el presupuesto y el registro, en el sistema integrado de información financiera, de la parte pertinente a los objetivos, metas y acciones definidas en el plan.
- c. Coordinar la administración financiera institucional con el ente rector para la debida aplicación de las políticas, directrices, normas y procedimientos que emanen del mismo.

Las funciones de la gestión financiera, se resumen en: la identificación de necesidades, la coordinación y formulación de un presupuesto, la gestión de los recursos financieros y la ejecución de los recursos financieros, para el caso práctico que se consideró que hay necesidades en los campesinos, se formuló un Programa para consecución de fondos su gestión ante los organismos del Estado correspondientes y la gestión o ejecución de los recursos.

#### **2.2.4 Organización de la gestión financiera**

Baltelt, M. (2011), asevera;

La forma que adopta la estructura de una empresa tiene que ver, con su tamaño. Si la empresa es grande, la importancia del tema financiero es determinante, entonces se incluirá en el organigrama la función de un administrador financiero. El mismo es aquella persona que pone en gestión financiera las decisiones enunciadas en la estrategia, a partir de la visión y misión de la empresa. Esta es su función como gerente y estratega.

De esta gerencia o jefatura dependerá el área de *Tesorería*, donde se custodian los fondos que están en el poder de la empresa (antes de que se apliquen como pagos o se depositen). Del área de *Tesorería* depende la de *Cobranzas*, donde se producen todos los ingresos.



Existe también el área de pago o Cuentas a pagar, que se ocupa de recibir la documentación requerida para realizar un pago, verificar que corresponda y requerir las autorizaciones correspondientes.

También suele haber un área de presupuesto financiero o Control presupuestario, que es el sector que convierte a la gerencia financiera en una gerencia de estrategia. Aquí es donde se analiza la posición financiera de la empresa y se surgen las mejores opciones de requerir fondos o de Invertirlos”. (p. 27-28)

El Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador (2010);

Entre los subsistemas más importantes podemos citar: Presupuesto, Contabilidad Gubernamental, Tesorería, Nómina, Control Físico de Bienes, Deuda Pública y Convenios, los que están regidos por principios y normas técnicas destinados a posibilitar la asignación y utilización eficiente de los recursos públicos, de la cual se generen los adecuados registros que hagan efectivos los propósitos de transparencia y rendición de cuentas”.

Se nota la diferencia entre lo que es la gestión financiera en una Empresa Pública y en una Privada, el trabajo es referente a la primera y se debe notar que no solo una persona es responsable de la gestión financiera, existe una cabeza que es la que al final decide o no la transacción propuesta por los módulos del área financiera.

### **2.2.5 Períodos de gestión**

Según el Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador (2010);

El Sistema de Administración Financiera operará con períodos mensuales para medir, conocer y comparar los resultados de la gestión y la situación económica financiera, contable y presupuestaria, sin que ello constituya impedimento para generar informes con la oportunidad, forma y contenido que los usuarios lo determinen.

En el período con cierre activado, no se podrán alterar o modificar los datos; las regularizaciones por errores u otras causas deberán efectuarse en el mes vigente del Sistema. El ejercicio fiscal coincidirá con el año calendario, comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de cada año”. (p. 6)

Generalmente en la gestión pública, se tienen períodos de gestión cuatrimestrales, así lo define el Ministerio de Finanzas, en las Empresa Públicas, tiene balances semestrales o anuales, en todo caso lo que sí es importante definir son los períodos en que se van a ejecutar la evaluación de la gestión financiera, lo que sirve para hacer correctivos y mejorar la misma.

#### **2.2.6 Indicadores de gestión financiera**

La Contraloría General del Estado (2011):

El uso de indicadores permite medir:

- La eficiencia y economía en el manejo de los recursos.
- Las cualidades y características de los bienes producidos o servicios prestados.
- El grado de satisfacción de las necesidades de los usuarios o clientes a quienes van dirigidos.

El indicador se define como, la referencia numérica generada a partir de una o varias variables, que muestra aspectos del desempeño de la unidad auditada. Esa referencia, al ser comparada con un valor estándar, interno o externo a la organización, podrá indicar posibles desviaciones con respecto a las cuales la administración deberá tomar acciones”. (p. 82-84).

Generalmente los indicadores financieros deben ser cuantitativos, es decir que se mida en números la ejecución del gasto, así por ejemplo se atendieron a 10 enfermos de tuberculosis con un presupuesto de tanto, ahí se puede medir eficiencia y eficacia, que permiten definir si la acción fue adecuada o no.

La Contraloría General del Estado (2010)

Define a un indicador como una base referencial que puede ser cualitativa o cuantitativa, que permite medir, ya que esa es la línea de partida y se pone una meta a la que se quiere llegar, lo que se ha cumplido es la meta alcanzada, que puede ser aceptable o no.

Bravo, F. (2011), indica que:

Los indicadores de gestión son medidas utilizadas para determinar el éxito de un proyecto o una organización. Normalmente los establecen los líderes y son utilizados continuamente para evaluar el desempeño y los resultados” (p. 3).

Briseño, H. (2011), define:

Indicador.- Instrumento de medición elegido como variable relevante

Los indicadores financieros son los datos que le permiten medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, el rendimiento y las utilidades de su empresa. A través de esta herramienta es posible tener una interpretación de las cifras, resultados o información de su negocio para saber cómo actuar frente a las diversas circunstancias que pueden presentar” (p. 42).

Para Guillarte, Y. (2012);

Un indicador financiero o *índice financiero* es una relación entre cifras extractadas de los estados financieros y otros informes contables de una empresa con el propósito de reflejar en forma objetiva el comportamiento de la misma. Refleja, en forma numérica, el comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes. Al ser comparada con algún nivel de referencia, el análisis de estos indicadores puede estar señalando alguna desviación sobre la cual se podrán tomar acciones correctivas o preventivas según el caso”. (p. 11)

Para diferenciar en las Empresas Públicas, se utiliza otro concepto de los indicadores financieros, inclusive para la evaluación de la gestión financiera existen algunos índices como: prueba ácida y otras que permiten evaluar el estado financiero de la Empresa, en las Instituciones públicas no es aplicable porque no hay balance de pérdidas y ganancias, existe otro tipo de balance.

### **2.2.7 Clasificación de los indicadores de gestión**

La Contraloría General del Estado. (2011);

Los indicadores de gestión pueden ser:

- Cuantitativos y cualitativos.
- De uso universal.
- Globales, funcionales y específicos.

Indicadores cuantitativos, que son valores y cifras que se establecen periódicamente de los resultados de las operaciones, son un instrumento básico.

Indicadores cualitativos, que permiten tener en cuenta la heterogeneidad, las amenazas y las oportunidades del entorno organizacional; permite además evaluar, con un enfoque de planeación estratégica la capacidad de gestión de la dirección y de más niveles de la organización.

De uso universal, Los indicadores de gestión universalmente conocidos y utilizados para medir la eficiencia, la eficacia, las metas, los objetivos y en general el cumplimiento de la misión institucional”. (p. 86)

Ya se analizó que existiendo varios tipos de indicadores, según lo que cada autor defina, pueden ser de eficiencia, eficacia, economía, ecología, que son los más importantes y dentro de estos cualitativos que identifican y miden cualidades y cuantitativos que tienen que ver con cifras numéricas, estos últimos son los aplicables para evaluar la gestión financiera.

### **2.2.8 Parámetros e indicadores de gestión**

La Contraloría General del Estado de Ecuador (2011);

- De Ventaja Competitiva
- De Desempeño Financiero

Centrados en los Medios:

- Nivel de Flexibilidad
- Eficiencia.
- De Calidad de Servicio
- Innovación”. (p. 24)

Para el Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (2013);

Indicadores de Liquidez: La liquidez de una organización es juzgada por la capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo que se han adquirido a medida que éstas se vencen. Se refieren no solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes.

Indicadores de eficiencia: Establecen la relación entre los costos de los insumos y los productos de proceso; determinan la productividad con la cual se administran los recursos, para la obtención de los resultados del proceso y el cumplimiento de los objetivos. Los indicadores de eficiencia miden el nivel de ejecución del proceso, se concentran en el cómo se hicieron las cosas y miden el rendimiento de los recursos utilizados por un proceso. Tienen que ver con la productividad.

Indicadores de eficacia: Miden el grado de cumplimiento de los objetivos definidos en el Modelo de Operación. El indicador de eficacia mide el logro de los resultados propuestos. Nos indica si se hicieron las cosas que se debían hacer, los aspectos correctos del proceso. Los indicadores de eficacia se enfocan en él; Qué se debe hacer, por tal motivo, en el establecimiento de un indicador de eficacia es

fundamental conocer y definir operacionalmente los requerimientos del cliente del proceso para comparar lo que entrega el proceso contra lo que él espera.

Indicadores de desempeño: Es un instrumento de medición de las principales variables asociadas al cumplimiento de los objetivos y que a su vez constituyen una expresión cuantitativa y/o cualitativa de lo que se pretende alcanzar con un objetivo específico establecido.

Indicadores de productividad: La productividad está asociada a la mayor producción por cada hombre dentro de la empresa y al manejo razonable de la eficiencia y la eficacia.

Indicadores de endeudamiento: Tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. De la misma manera se trata de establecer el riesgo que incurren tales acreedores, el riesgo de los dueños y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa”. (p.108 – 109)

Se ratifica que para una Entidad Pública se tienen indicadores diferenciados de las Empresas privadas, así la Contraloría General del Estado de Ecuador define indicadores centrados al uso de recursos públicos, Los Contadores Públicos de Colombia, hacen referencia a indicadores de empresas, por eso pone lo de productividad, endeudamiento, que puede darse en las Instituciones públicas pero con otros lineamientos y conceptos de la gestión financiera.

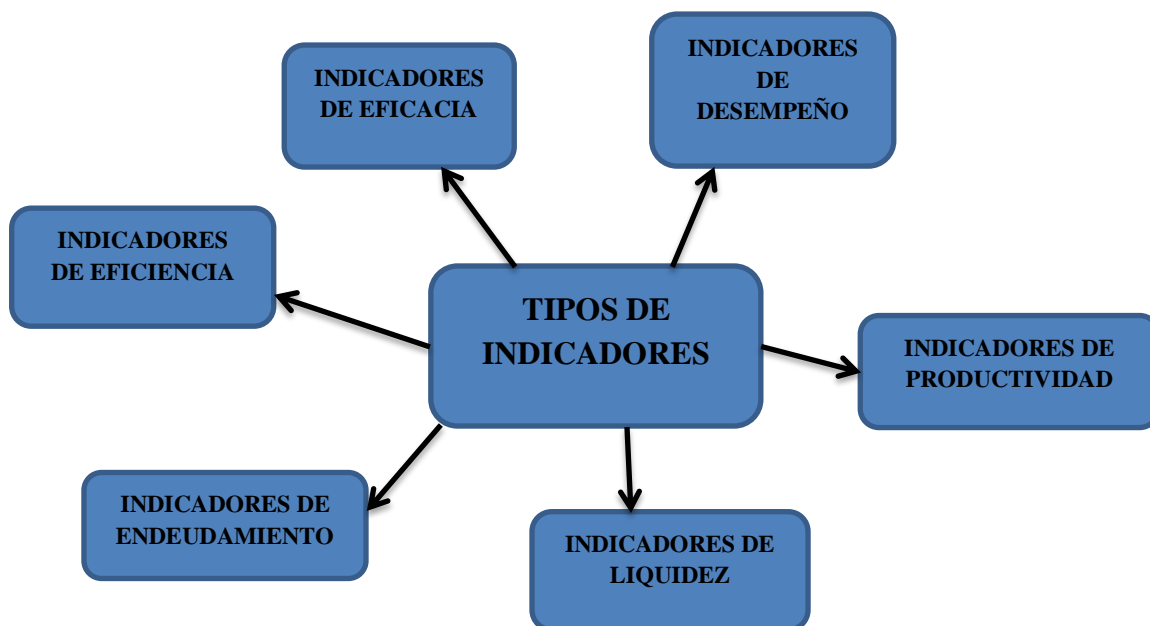
Guillarte, Y. (2011), emite la clasificación siguiente,

- “Indicadores de eficiencia: relacionan volúmenes de trabajo con los recursos. Se orientan hacia los costos y beneficios, se consideran de rendimiento ya que refieren oportunidades para producir los mismos servicios a un menor costo o producir más servicio por el mismo costo.
- Indicadores de economía: los precios pagados por los bienes y servicios y remuneraciones con respecto a un precio predeterminado.

- Indicadores de efectividad: miden el grado de cumplimiento de las metas de la actividad considerada. Se orienta hacia los resultados”. (p. 13).

Guillarte en cambio, pone una clasificación general de indicadores de eficiencia, economía y de efectividad, que son aplicables a Empresas Públicas y Empresas Privadas.

**Gráfico N° 1:** tipos de indicadores



### 2.2.9 Razones financieras

Según Bravo, F. (2011):

Son una parte de las herramientas de análisis financiero:

- Análisis comparativo
- Análisis de tendencias
- Estados financieros proporcionales.
- Razones financieras”. (p. 34)

Gómez, G. (2012).

Razones Financieras para el análisis financiero. Bogotá; Geopolis. El uso de razones financieras para realizar el análisis financiero se constituye en una herramienta que representa la justa realidad de la situación financiera de cualquier organización. Mediante su empleo se puede determinar cómo se ha desempeñado la firma y evaluar su gestión.

Todas las personas que están circundadas por un entorno socio-económico cambiante, en el cuál la incertidumbre de lo que pueda pasar con sus empresas es una constante, necesitan disponer de métodos o herramientas para evaluar su funcionamiento en cualquiera de los periodos de su existencia, en el pasado para apreciar la verdadera situación que corresponde a sus actividades, en el presente para realizar cambios en bien de la administración y en el futuro para realizar proyecciones para el crecimiento de la organización.

Se pone de manifiesto que la supervivencia de estos entes está íntimamente ligada con la gestión y comportamiento de todos los agentes que intervienen en los procesos de intercambio (tanto internos como externos) de su operación diaria, para ello se han implementado una serie de técnicas para juzgar todos estos aspectos que pueden proporcionar en cualquier instante información útil y precisa de la empresa que ayudarán a tomar decisiones rápidas y eficaces en un momento determinado.

Se hace constar como parte de los elementos de una gestión financiera, pero no son muy aplicables a la gestión financiera pública, ya que la mayoría miden en función de utilidades generadas con orientación al lucro cuando se sabe bien que las Instituciones Públicas dan servicios sin lucro.

#### **2.2.10 Planeamiento financiero**

Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador (2010) afirma;

“Una buena gestión financiera no evalúa solamente si se dispone o no hay disponibilidad presupuestaria de recursos: se trata de planificar, de prever una buena gestión a futuro y, las probables faltas o excesos de recursos (déficit o superávit).



La herramienta principal para la planificación financiera es el *presupuesto*, que forma parte de un sistema más amplio denominado sistema presupuestario. Dentro del sistema presupuestario, los recursos financieros permiten anticipar los probables déficits, desarrolla estrategias para cubrirlos, y a la vez analiza las posibles decisiones de inversión que haya que realizar en el caso de superávit”. (p. 29).

Para tener un adecuado planeamiento financiero y que se pueda hacer el control, evaluación y seguimiento, los presupuestos deben estar vinculados a objetivos, indicadores y metas, esto es importante inclusive para medir el avance del cumplimiento de metas y físicas y la ejecución presupuestaria.

#### **2.2.11 Elementos de la gestión financiera**

Huisa, S., y Elmer, N. (2011) mencionan;

La insuficiencia del presupuesto para el control de la gestión de los recursos, ha motivado la aparición de criterios como los de economía, eficiencia y eficacia para evaluar la actividad económica financiera:

**Economía:** significa la adquisición, al menor costo y en el momento adecuado, de recursos financieros, humanos y físicos en cantidad y calidad apropiadas.

Es decir:

- Los recursos idóneos
- En la calidad y cantidad correcta.
- En el momento previsto.
- En el lugar indicado y precio convenido.

**Eficiencia:** Relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios. Una actividad eficiente maximiza el resultado.

Entre otros debe lograr:

- Que las normas sean correctas y la producción los servicios se ajusten a las mismas.
- Mínimos desperdicios en el proceso productivo o en los servicios prestados.
- Que los trabajadores conozcan la labor que realizan y que esta sea la necesaria y conveniente para la entidad.
- Que se cumplan los parámetros técnicos productivos en el proceso de producción o de servicios que garantice la calidad.

**Eficacia:** Significa el logro, en el mejor grado, de los objetivos u otros efectos perseguidos de un programa, una organización o una actividad.

Es decir:

- Cumplimiento de la producción y los servicios en cantidad y calidad.
- El producto obtenido y el servicio prestado, tiene que ser socialmente útil.

El auditor comprobará el cumplimiento de la producción o el servicio y hará comparaciones con el plan y períodos anteriores para determinar progresos y retrocesos”. (pp. 31-32).

Si se analiza bien, los tres elementos de la gestión financiera a los que el autor hace mención, tienen que ver con la gestión Institucional en todas sus unidades, productos y servicios que oferta o presta, mucho más cuando se trata de una Empresa privada, por ejemplo se habla de economía o uso adecuado de los recursos; eficiencia la relación recursos consumidos resultados; eficacia el logro máximo de los objetivos propuestos.

## **2.2.12 Contabilidad Financiera**

### **2.2.12.1 Concepto**

Para Alcarria, J. (2011); “La contabilidad es un sistema de información, y como tal está encargada del registro, la elaboración y la comunicación de la información

fundamentalmente de naturaleza económico financiera que requieren sus usuarios para la adopción racional de decisiones en el ámbito de las actividades económicas”. (P. 51)

La contabilidad financiera, como su nombre lo indica, es la información de la utilización de recursos económicos, que sustentan la ejecución de un gasto, viene ordenado en libros diario, balances, conciliaciones bancarias otros documentos contables que permiten auditar dicha gestión financiera.

#### **2.2.12.2 Descripción del proceso contable**

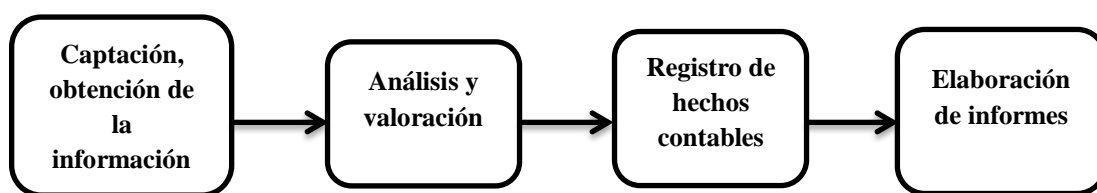
Según Alcarria, J. (2011);

“El proceso contable puede sintetizarse en los siguientes pasos:

- Captación, obtención de la información.
- Análisis y valoración.
- Registro de hechos contables.
- Elaboración de informes”. (p.11)

Para complementar la cita, se describe con las propias palabras la descripción del proceso contable así: Captación, obtención de la información de las fuentes primarias y secundarias, toda completa sin dejar nada incompleta, escrita y ahora que hay los sistemas electrónicos, también por estos medios; análisis y valoración de la información recabada, ésta se analiza, se ordena, se enumera o folia para además se hace cálculos e interpretaciones, en base a datos y resultados aplicando normas de contabilidad y manejo financiero; el registro de hechos contables es prácticamente lo que se denomina el balance o los componentes de la ejecución presupuestaria en las Instituciones públicas; se elabora un Informe Final, en base a los resultados se determina si se tiene o no liquidez, si existe una buena ejecución financiera, si la proyección es positiva o negativa o si en las Instituciones Públicas se pueden justificar adecuadamente los gastos.

**Gráfico N° 2:** secuencia del proceso contable



### **2.2.12.3 Importancia de la Contabilidad para la toma de decisiones**

El aporte de Alcarria, J. (2011);

Toda entidad privada, desde una pequeña empresa a una multinacional, o pública, necesita procesar y elaborar información para tomar decisiones de naturaleza económica. La información contable es vital para la sociedad en la que vivimos”.

Las empresas de todo tipo: bancos, fábricas, comercios, escuelas, etc., necesitan información sus bienes y deudas, así como de sus ingresos y gastos.

También las administraciones públicas, el Estado, las Comunidades Autónomas y Gobiernos Autónomos, necesitan conocer el estado de sus cuentas para decisiones tan importantes como las políticas de inversión en infraestructuras, gastos sanitarios o educativos y otros”. (p.13)

La contabilidad es el informe necesario de la ejecución o administración de recursos, los resultados que arrojen permitirá a los Directivos tomar decisiones, en caso de que existan faltantes o no se pueda justificar en base a los principios de contabilidad y manejo de recursos en las Instituciones Públicas, ya que en estas se está sometidos a las normas de control emitidas por el Ministerio de Finanzas.

### **2.2.12.4 Características**

Según Lavis, F. (2012),

“Sus características son:

- Rendición de informes a terceras personas sobre el movimiento financiero de la empresa.
- Cubre la totalidad de las operaciones del negocio en forma sistemática, histórica y cronológica.
- Debe implantarse necesariamente en la compañía para informar oportunamente de los hechos desarrollados.
- Se utiliza de lenguaje en los negocios.
- Se basa en reglas, principios y procedimientos contables para el registro de las operaciones financieras de un negocio.
- Describe las operaciones en el engranaje analítico de la teneduría de la partida doble.

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados.

Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa.” (p.52)

Se diría que una de las características de la contabilidad financiera, es que se debe registrar sea en físico o en digital, en procesos claros de manera que se pueda revisar e interpretar para obtener conclusiones para la toma de decisiones.

#### **2.2.1.2.4 Objetivos de la contabilidad**

Alcarria, J. (2011), asevera, que los objetivos de la contabilidad son:

Proporcionar información a: Dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, la cosas poseídas por el negocio. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar

información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público.

Para ello deberá realizar:

- Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.

Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero:

**Administrativo:** ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones. Para ello, comprende información histórica presente y futura de cada departamento en que se subdivide la organización de la empresa.

**Financiero:** proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica”. (p.56).

En general los objetivos de la contabilidad es presentar información de tres componentes que son: registros con bases y procedimientos, clasificar operaciones registradas e interpretación de los resultados con conclusiones y recomendaciones.

#### **2.2.12.5 Elementos que conforman la contabilidad financiera**

Según Guajardo, G. (2011);

“Son los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos.

Las Normas Internacionales de Información Financiera, que comúnmente se las llama NIIF, tienen un tratamiento diferente para cada uno de los elementos que conforman los Estados Financieros. Este enfoque se basa en los beneficios económicos, así:

- Activos.-Son los recursos que posee la Institución, incluyendo lo que ha tenido y lo que en el futuro obtendrá
- Pasivos-Son las obligaciones que tiene la entidad, en otras palabras son deudas, obligaciones tributarias u otros rubros que debe cancelar.
- Patrimonio-Lo que verdaderamente se posee, esto es la diferencia entre activos y pasivos.
- Ingresos-Todo lo que ingresa en dinero efectivo o en bienes y otros recursos.
- Gastos-Al contrario de los ingresos, representan las disminuciones en los recursos es todo lo que sale y que se puede codificar monetariamente”. (p. 76)

Se describen los componentes de un Estado Financiero o lo que se denomina también balances, definiendo lo que ya es conocido por los profesionales y personas que se forman en contabilidad es decir: los activos, los pasivos, el patrimonio, los ingresos, los gastos; lo más importante de esto que se refleje el Estado real de una Empresa ya que con esta información se pueden tomar decisiones financieras acertadas; sin embargo se debe indicar que en la Contabilidad Financiera Pública por no perseguir fines de lucro, no se considera el tema de rentabilidad.

#### **2.2.12.6 Recomendaciones para estructurar los componentes básicos del sistema financiero**

Según Guajardo, G. (2011);

Las recomendaciones más importantes son:

- **Elaboración de un organigrama:** Es la representación gráfica de la estructura, el orden jerárquico y la división de funciones en una organización, entidad o empresa.

- **Manual de funciones:** Es un manual donde se describen todas las actividades a desarrollarse en cada uno de los puestos que se describen en el organigrama.
- **Diseño de formularios:** Consiste en elaborar de manera coordinada los formularios que utiliza la empresa, para anotar sus operaciones y así facilitar el control y el registro de las mismas. Estos pueden ser: facturas, cheques, entradas de almacén, etc.
- **Instructivo para uso de formularios:** Es describir la forma como debe llenarse el contenido de cada formulario para facilitar su aplicación.
- **Elaboración de catálogo de cuentas:** Consiste en confeccionar una lista de los nombres y números de cuentas que integran el sistema. Esto debe hacerse de manera ordenada, atendiendo a la importancia y prioridad de cada cuenta con relación a la empresa.
- **Procedimientos de control interno:** Consiste en describir de manera ordenada la forma como la empresa va a desarrollar cada una de sus actividades, atendiendo a sus políticas generales.
- **Diseño de libros de registros:** Es diseñar los formatos concernientes a los libros que la empresa va a utilizar para registrar sus operaciones.
- **Formatos de Estados Financieros:** Consiste en esquemas pre-elaborados concernientes a la forma de presentación de los Estados Financieros”. (p.102)

Esta recomendación viene dado para las Empresas Privadas con fines de lucro en el caso de las Empresas o Instituciones Públicas los componentes del sistema financiero viene determinado por una estructura diferente que es de aplicación directa y obligatoria en todas las Instituciones, su control lo hace el Ministerio de Finanzas.

Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (2011), define los componentes del sistema financiero de la siguiente manera:

Se fundamenta en la Unidad Administrativa financiera compuesto por: servicios institucionales, adquisiciones, movilización, almacén general biblioteca, presupuesto, contabilidad, administración de caja y talento humano.



Cada uno tiene sus productos y servicios definidos así por ejemplo en el presupuesto se realiza:

- Proforma presupuestaria
- Reformas presupuestarias
- Informe de ejecución presupuestaria
- Informe de ejecución de las reformas presupuestarias
- Liquidaciones presupuestarias
- Certificaciones presupuestarias
- Cédulas presupuestarias
- Distributivo de remuneraciones mensuales unificadas.

Como para el trabajo se está analizando la situación de un Proyecto que se ejecuta por una Dirección Agropecuaria, que pertenece al Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, se muestra como es la estructura del sistema financiero, resaltando los productos y servicios del componente más importante y principal que es el módulo de presupuesto, el mismo que como se puede visualizar es el encargado de los informes de gestión financiera, tema central del análisis que se está realizando.

### **2.2.13 Evaluación de Ejecución Financiera**

El Ministerio de Finanzas (2012); expone los siguientes conceptos, sobre evaluación de Ejecución Financiera:

#### **2.2.13.1 Definición**

La evaluación es la fase del ciclo presupuestario que tiene como propósito, a partir de los resultados de la ejecución presupuestaria, analizar los desvíos con respecto a la programación y definir las acciones correctivas que sean necesarias y retroalimentar el ciclo presupuestario.

Un análisis de gestión financiera es la verificación de los gastos realizados, identificando desvíos y otros problemas y la manera de estructurar estrategias adecuadas para corregir.

### **2.2.13.2 Periodicidad**

La evaluación presupuestaria se realizó de manera concomitante o simultánea, a la ejecución presupuestaria y ex-post, a la finalización del ejercicio fiscal. En el primer caso se expusieron sus resultados por períodos trimestrales para la evaluación global que compete al Ministerio de Finanzas y cuatrimestrales en lo que concierne a la evaluación institucional.

La periodicidad se refiere a los tiempos de presentación de los informes de gestión financiera, puede ser mensual, bimensual, trimestral, cuatrimestral, semestral y anual; generalmente en las Empresas privadas realizan balances semestrales y anuales, en las Instituciones públicas, el Ministerio de Finanzas recomienda informes de ejecución presupuestaria cuatrimestrales.

### **2.2.13.3 Niveles de Evaluación**

- Global: La evaluación global comprende el análisis de los resultados de la ejecución presupuestaria en términos financieros del gobierno central y del presupuesto general del estado, en lo concomitante y ex-post, y en términos de los efectos de los ingresos y gastos con relación a los objetivos y metas macroeconómicos que sustentaron la programación del presupuesto. Su herramienta básica constituir la cuenta ahorro inversión-financiamiento.
- Institucional: La evaluación institucional permite comprender el análisis de los resultados de la ejecución presupuestaria financiera al nivel del presupuesto de la institución y de los programas que lo conforman, sustentada en los estados de ejecución presupuestaria; y el análisis del grado de cumplimiento de las metas de producción y de resultados contenidas en los programas presupuestarios, en combinación con los recursos utilizados, en términos de los conceptos de eficiencia y eficacia que se expresan en el presupuesto traducidos a indicadores de resultados.

En las Instituciones públicas, para justificar los gastos, estos se deben vincular con alguna actividad, de manera que se pueda evaluar la gestión financiera en función de resultados obtenidos, sean estos de gestión e impacto; considerando los dos términos importantes que son eficacia es decir la utilización de recursos y los resultados

obtenidos y eficiencia la calidad de los productos en función de los tiempos y recursos disponibles.

## **2.3 HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER**

### **2.3.1 Idea General**

**2.3.2** Será posible realizar el análisis de la gestión financiera al Programa de Innovación Tecnológica que ejecuta la Dirección Provincial Agropecuaria de Napo, en el período 2013-2015.

### **2.3.3 Ideas Específicas**

- El marco teórico referencial que permitirá realizar la evaluación de gestión financiera al Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria, que ejecuta la Dirección Agropecuaria de Napo.
- Al aplicar las normas y procedimientos de gestión financiera y manejo de recursos públicos se podrá verificar la economía, eficiencia y eficacia en ejecución del gasto.
- Un informe de gestión financiera, que refleje la utilización de los recursos financieros, identificando errores y haciendo recomendaciones permitirá la toma de decisiones, para mejorar la gestión financiera de los recursos asignados.

## **2.4 VARIABLES**

**2.4.1 Variable independiente:** Evaluación de la gestión financiera

**2.4.2 Variable dependiente:** Eficiencia, eficacia y economía.

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación fue de tipo cualitativa, ya que se obtuvo información en versiones teóricas y cuantitativa puesto que se analizaron y compararon los valores numéricos de la gestión financiera de los recursos monetarios, estructurados en ingresos, egresos y la aplicación de indicadores

#### **3.1.1 De Campo**

La investigación se realizará en la Dirección Provincial Agropecuaria de Napo del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, en lo que corresponde al Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria, tomando contacto con los responsables de la ejecución del gasto, en el período 1 de enero del 2013 al 31 de diciembre 2015.

#### **3.1.2 Bibliográfico – Documental**

La información proveniente de: libros, revistas, información obtenida en el internet, que corresponde a artículos científicos, fueron elementos necesarios para que la investigadora realice el trabajo de investigación, especialmente en lo que tiene que ver la interpretación y análisis de los resultados, así como también la elaboración de la propuesta que es el aporte central del trabajo de titulación.

### **3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.2.1 Exploratorio**

Exploración de documentación, verificación de actas, informes técnicos, informes financieros, resultados de impacto de la gestión financiera en campo, hasta establecer con criterio la situación financiera del Programa, siempre en función de los resultados y los cambios que generaron en la población beneficiaria.

### 3.2.2 Descriptivo

Describir en palabras lo que se registra en números, establecer diferencias, explicar el origen de las cuentas, es decir un informe completo con las descripciones apropiadas que sustente lo analizado en la gestión financiera.

## 3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.3.1 Población

Se trabajó con una población de 6 servidores de la Unidad Financiera; 10 técnicos de campo y 1000 beneficiarios que son socios de Organizaciones y grupos de interés que los técnicos estructuraron para facilitar el trabajo de campo.

**Cuadro N° 1:** Población

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Servidores Unidad Financiera	6	0,60%
Técnicos de campo	10	1,0%
Beneficiarios del proyecto	1000	98.40%
TOTAL	1016	100%

**Fuente:** MAGAP, Napo

**Elaborado por:** La Autora

### 3.3.2 Muestra

Para el caso de los servidores de la Unidad Financiera y los técnicos de campo, se trabajó con el 100%; para obtener la muestra de los beneficiarios del Programa se utilizó la fórmula de cálculo de la muestra siguiente:

Formula

$$n = \frac{N * p * q}{(N - 1) \left( \frac{e}{z} \right)^2 + (p * q)}$$

Dónde:

n	Tamaño de la muestra =?
Z	Nivel de confiabilidad = 1.96
P	Probabilidad de ocurrencia = 0.5
Q	Probabilidad de no ocurrencia =0.5
N	Población =1000
e	Error de muestreo =0.05

$$n = \frac{N * p * q}{(N - 1) \left( \frac{e}{z} \right)^2 + (p * q)}$$

$$n = \frac{1000(0.5) * (0.5)}{(1000 - 1) \left( \frac{0.05}{1.96} \right)^2 + (0.5) * (0.5)}$$

$$n=277$$

Es decir se trabajó con una muestra de 277 personas de la población beneficiaria en total.

### 3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

#### 3.4.1 Métodos

##### 3.4.1.1 Método Inductivo

Consiste en obtener principios conocidos a partir de lo desconocido, es decir relacionando el trabajo de los técnicos en el campo, comparado con los gastos del presupuesto asignado para la ejecución del Programa en la Provincia de Napo.

#### **3.4.1.2 Método Deductivo**

Con este método se parte de lo general a lo particular, es decir qué; deducir las situaciones técnicas ejecutadas con la utilización de unidades financieras, y los resultados obtenidos, siempre tomando en cuenta que se debe regir a las leyes y normas de gestión financiera pública.

#### **3.4.2 Técnicas de investigación**

Las técnicas que se utilizaron en el análisis a la gestión financiera del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria ejecutado por la Dirección Agropecuaria de Napo son las siguientes:

##### **3.4.2.1 Observación**

Observar los informes, actas, documentos contables y los sustentos de lo ejecutado en la gestión financiera, verificando la aplicación de las normas técnicas y legales que se emiten para ejecución del gasto con fondos provenientes de recursos públicos.

##### **3.4.2.2 Encuesta**

Se utilizarán un modelo de encuesta con preguntas cerradas que se aplicarán a los: Responsables de la Unidad Financiera, los Técnicos del Programa y a los campesinos y agricultores beneficiarios de la acción técnica en toda la Provincia de Napo, tomando al azar las personas a encuestarse de todos los grupos y organizaciones beneficiarias.

#### **3.4.3 Instrumentos de investigación**

##### **3.4.3.1 Cuestionario de preguntas**

Entrevista y encuestas con preguntas cerradas, para evitar que se genere información innecesaria, de manera que se pueda tabular e interpretar los datos de la información obtenida.

### **3.5 Resultados**

#### **3.5.1 Resultados de la encuesta dirigida a los beneficiarios del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.**

Los beneficiarios son campesinos de los cinco cantones de la provincia de Napo, debiendo indicar que los técnicos se encontraban distribuidos en la mayoría de las parroquias rurales de la Provincia de Napo, y se trabajaron con diferentes rubros agrícolas y pecuarios, por lo tanto se tiene la información muestral de toda la población campesina de la Provincia dedicada a la actividad agropecuaria.

Esto facilita su análisis y también genera confianza en el trabajo de titulación y sus resultados que se presentan, mediante tablas y gráficos estadísticos, complementados con su análisis e interpretación.

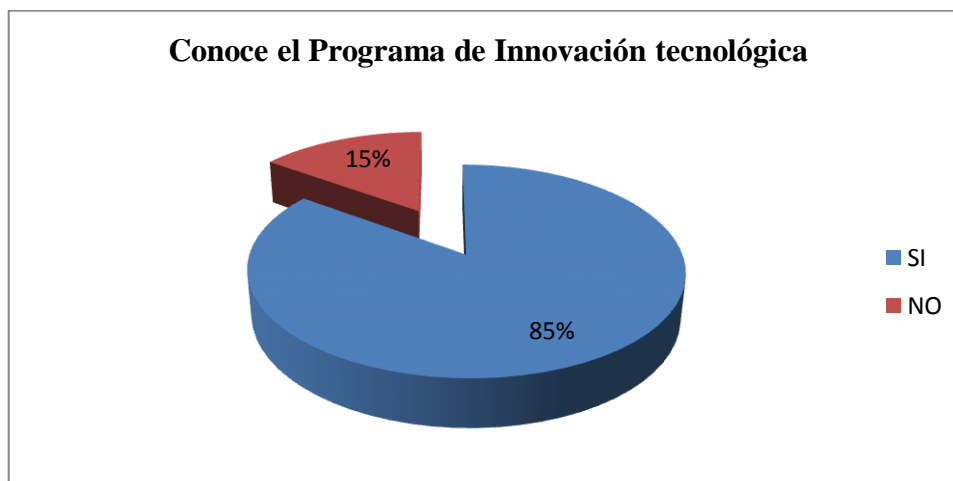


**1 ¿Tiene conocimiento sobre la existencia de un Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria que ejecuta la Dirección Provincial agropecuaria de Napo?**

**Cuadro N° 2:** Resultados del conocimiento del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	235	85%
NO	42	15%
<b>TOTAL</b>	<b>277</b>	<b>100%</b>

**Gráfico N° 3:** Conoce el Programa de Innovación tecnológica Agropecuaria



**Fuente:** Encuestas a beneficiarios del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.  
**Elaborado por:** La Autora

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

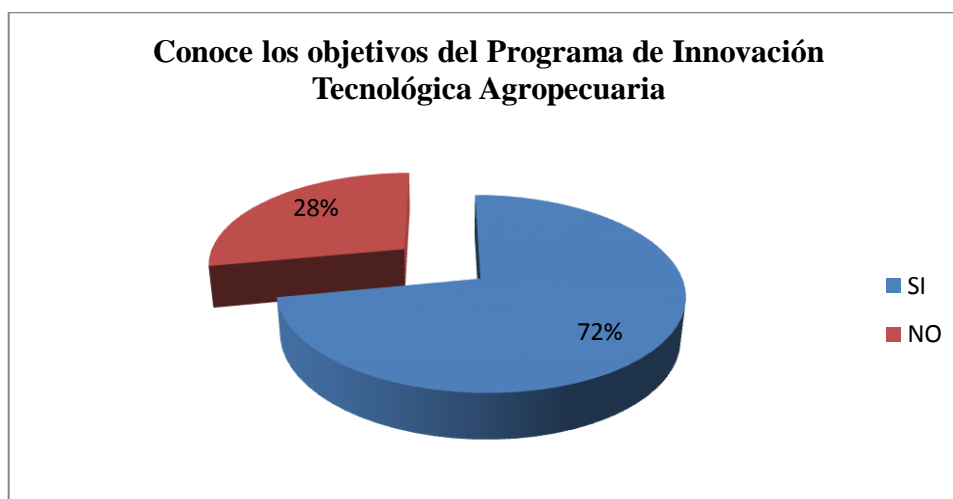
El 85% de los beneficiarios encuestados afirman que conocen lo que es el Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria, un 15% desconocen, esto quiere decir que los agricultores si tienen conocimiento de la operatividad del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria, pues se ha difundido por todos los medios y los técnicos de la DPANAPO, han realizado visitas de campo, socializando el Programa.

## 2 ¿Sabe cuáles son los objetivos del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria?

**Cuadro N° 3:** Resultados del conocimiento de los objetivos del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	199	72%
NO	78	28%
<b>TOTAL</b>	<b>277</b>	<b>100%</b>

**Gráfico N° 4:** Conoce los objetivos del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria



**Fuente:** Encuestas a beneficiarios del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.  
**Elaborado por:** La Autora

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

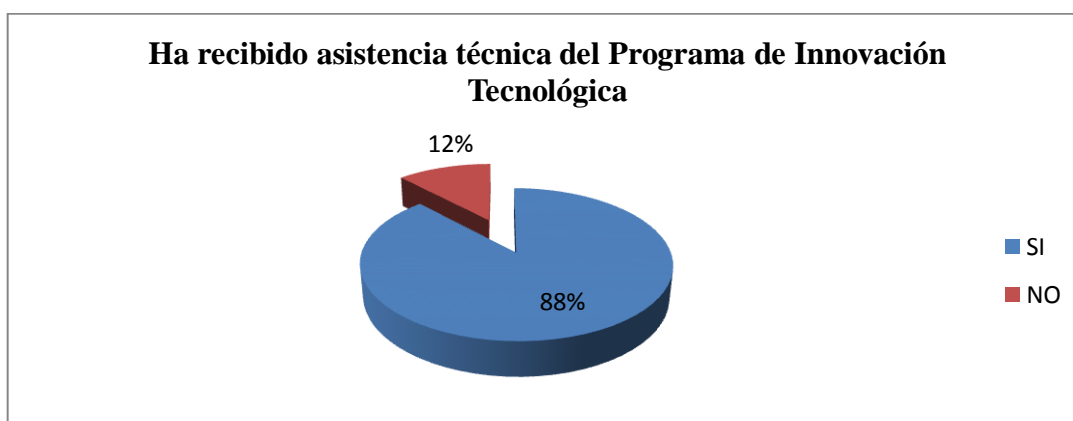
El 72% de los encuestados indican que conocen los objetivos del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria, un 28% desconocen los objetivos del Programa, esto quiere decir que la mayoría de los beneficiarios saben que objetivos persigue el Programa en su operación en el campo, un porcentaje bajo no entendieron los objetivos al momento de la socialización por parte de los técnicos.

**3 ¿Ha recibido usted asistencia técnica por parte de los Técnicos que trabajan para el Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria?**

**Cuadro N° 4:** Resultados de haber recibido asistencia técnica del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	243	88%
NO	34	12%
<b>TOTAL</b>	<b>277</b>	<b>100%</b>

**Gráfico N° 5:** Ha recibido asistencia técnica del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria



**Fuente:** Encuestas a beneficiarios del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.  
**Elaborado por:** La Autora

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

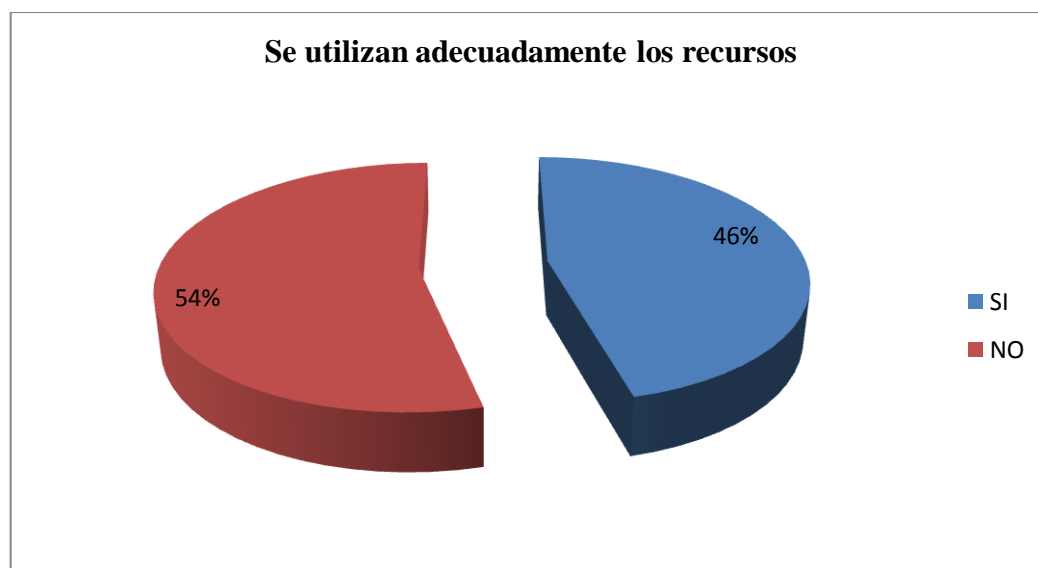
El 88% de los encuestados manifiesta que han recibido asistencia técnica de parte de los técnicos que laboran para el Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria, un 12% no ha recibido, esto significa que el proyecto está cubriendo a la mayoría de campesinos dedicados a la agricultura en la Provincia de Napo y que han sido seleccionados en la fase de Socialización del Programa, algunos no acceden por no mostrar interés en el mismo.

#### 4 ¿Piensa usted que los recursos asignados fueron utilizados adecuadamente?

**Cuadro N° 5:** Resultados del criterio sobre la utilización adecuada de recursos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	127	46%
NO	150	54%
<b>TOTAL</b>	<b>277</b>	<b>100%</b>

**Gráfico N° 6:** Criterio sobre el uso adecuado de Recursos del Programa



**Fuente:** Encuestas a beneficiarios del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.  
**Elaborado por:** La Autora

#### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

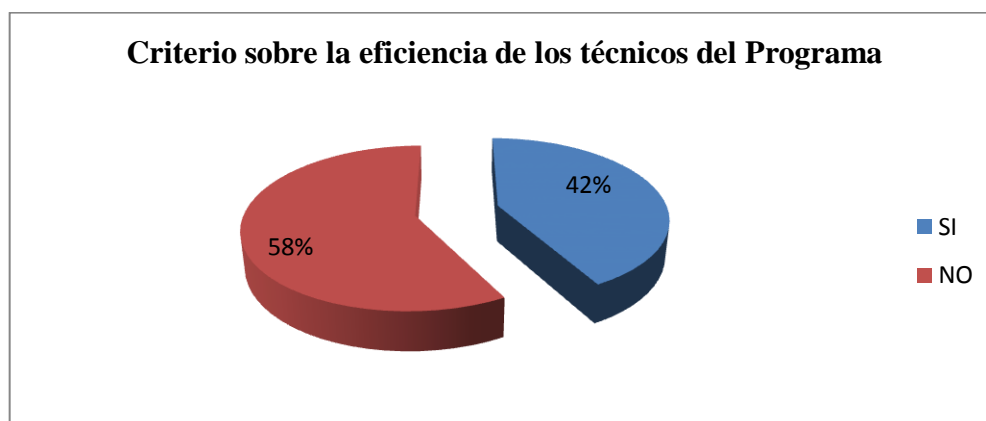
El 46% de los beneficiarios afirman que la utilización de los recursos asignados para la Ejecución del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria en la Provincia de Napo, es adecuada; un 54% que es la mayoría indican que no es adecuada, fundamentalmente debido a que se utiliza recursos económicos que no dan resultado en el campo, cuando esa plata debería entregarse en incentivos a los agricultores.

**5 ¿Los Profesionales contratados y que trabajan para el Programa son eficientes en la capacitación en el área financiera?**

**Cuadro N° 6:** Resultados del criterio los profesionales contratados por el Programa

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	116	42%
NO	161	58%
<b>TOTAL</b>	<b>277</b>	<b>100%</b>

**Gráfico N° 7:** Criterio sobre la eficiencia de los técnicos de Innovación tecnológica



**Fuente:** Encuestas a beneficiarios del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.

**Elaborado por:** La Autora

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

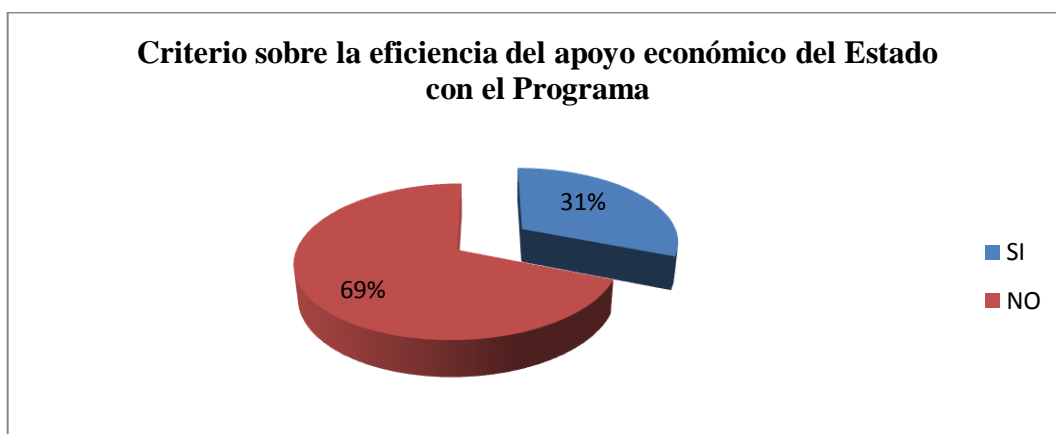
El 42% de los beneficiarios afirman que los técnicos contratados por el Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria en la Provincia de Napo, son eficientes y conocen sobre temas financieros; un 58% que es la mayoría indican los técnicos no son eficientes, que solo les interesa recoger las firmas de las capacitaciones, indican que no son de la zona, que poco o nada les interesa que el proyecto ayude a mejorar la situación económica financiera de los campesinos, que algunos técnicos son nuevos y recién vienen aprender con los agricultores, no asisten a las reuniones cuando convocan y no se ven resultados satisfactorios.

**6 ¿Cree usted que el apoyo del Estado mediante el Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria es adecuada para su mejoramiento económico financiero?**

**Cuadro N° 7:** Resultados del criterio sobre el apoyo económico del Estado con el Programa.

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	85	31%
NO	192	69%
<b>TOTAL</b>	<b>277</b>	<b>100%</b>

**Gráfico N° 8:** Criterio sobre el apoyo económico del Estado con el Programa de Innovación Tecnológica



**Fuente:** Encuestas a beneficiarios del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.

**Elaborado por:** La Autora

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

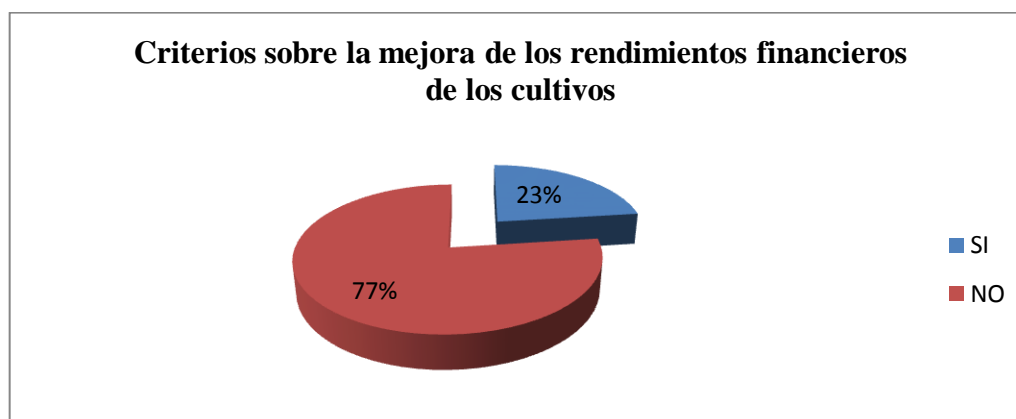
El 31% de los beneficiarios afirman que el apoyo del Estado con el Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria en la Provincia de Napo, es bueno económicamente hablando; un 69% que es la mayoría aseveran que con esto no se consigue nada, que lo único que se hace es gastar los recursos sin resultados, no están de acuerdo que solo se envíen técnicos, sin la entrega de incentivos.

**7 ¿Con la intervención del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria, mejoró los rendimientos financieros de los cultivos?**

**Cuadro N° 8:** Resultados del criterio la mejora de los rendimientos de los cultivos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	63	23%
NO	214	77%
<b>TOTAL</b>	<b>277</b>	<b>100%</b>

**Gráfico N° 9:** Criterio sobre la mejora de los rendimientos financieros de los cultivos



**Fuente:** Encuestas a beneficiarios del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.

**Elaborado por:** La Autora

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

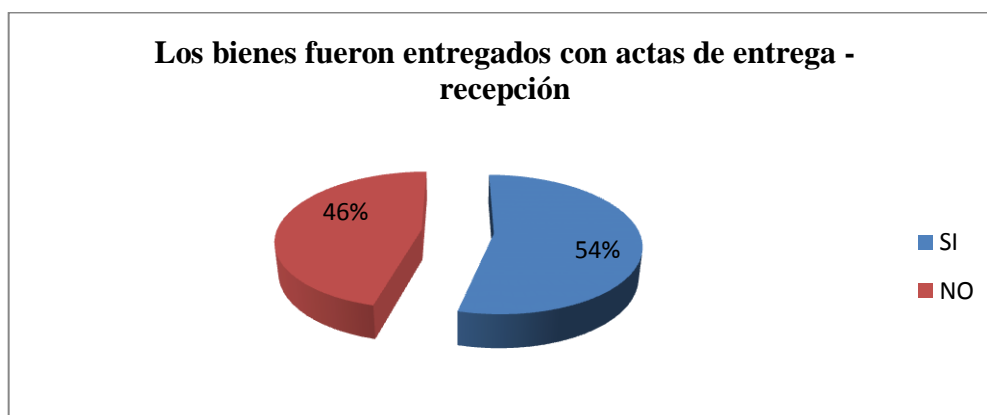
El 23% de los beneficiarios aseveran que los rendimientos financieros y el estado de sus cultivos han mejorado, un 77% de los campesinos y beneficiarios, aseveran que no ha mejorado, se toma en cuenta esta afirmación considerando que son la mayoría de personas, que están afirmando que no se ha logrado mejoras en el campo productivo con la intervención del Programa de Innovación Tecnológica.

**8 ¿Los incentivos entregados en especie se hizo con acta de entrega-recepción y valorados?**

**Cuadro N° 9:** Resultados de la entrega de incentivos con acta de entrega-recepción.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	149	54%
NO	128	46%
<b>TOTAL</b>	<b>277</b>	<b>100%</b>

**Gráfico N° 10:** Criterio sobre la mejora de los rendimientos de los cultivos



**Fuente:** Encuestas a beneficiarios del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.

**Elaborado por:** La Autora

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

El 54% de los beneficiarios aceptan que los bienes entregados como incentivos del Programa se entregaron con actas de entrega-recepción en el que constaba el valor de cada especie entregada, un 44% indican que a ellos no les hicieron firmar ninguna acta de entrega-recepción, lo que permite inferir que algunos técnicos seguían los procedimientos adecuados de control interno para la justificación del gasto y un porcentaje alto no lo hacían.



### 3.5.2 Resultados de la encuesta dirigida a los técnicos del proyecto de ganadería sostenible

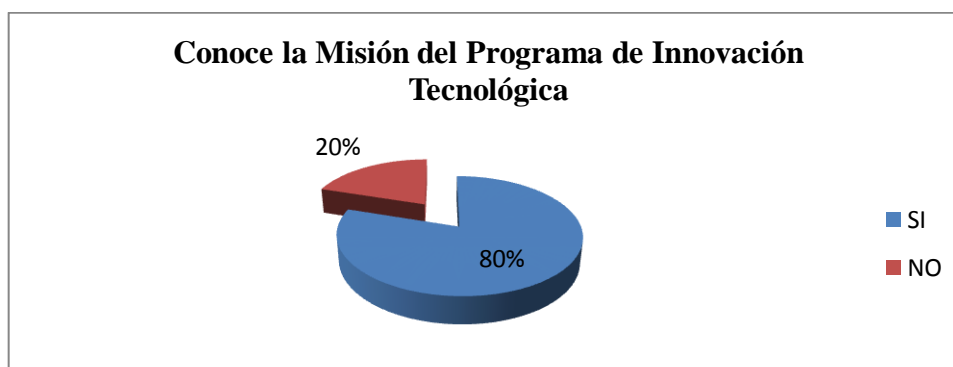
Se tuvieron 10 técnicos trabajando en toda la Provincia de Napo repartidos de la siguiente manera: Cantón Tena, en las parroquias: Chonta Punta (1), Ahuano (1), Misahualli (1), Puerto Napo, Pano y Tálag (1) y Muyuna (1); Cantón Archidona: San Pablo de Ushpayacu (1); Cotundo (1); y 3 técnicos para los cantones Chaco y Quijos.

#### 1 ¿Conoce la Misión del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria?

**Cuadro N° 10:** Resultados del conocimiento de la Misión del Programa.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	80%
NO	2	20%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Gráfico N° 11:** Conoce las Misión del Programa de innovación



**Fuente:** Encuestas a beneficiarios del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.

**Elaborado por:** La Autora

#### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

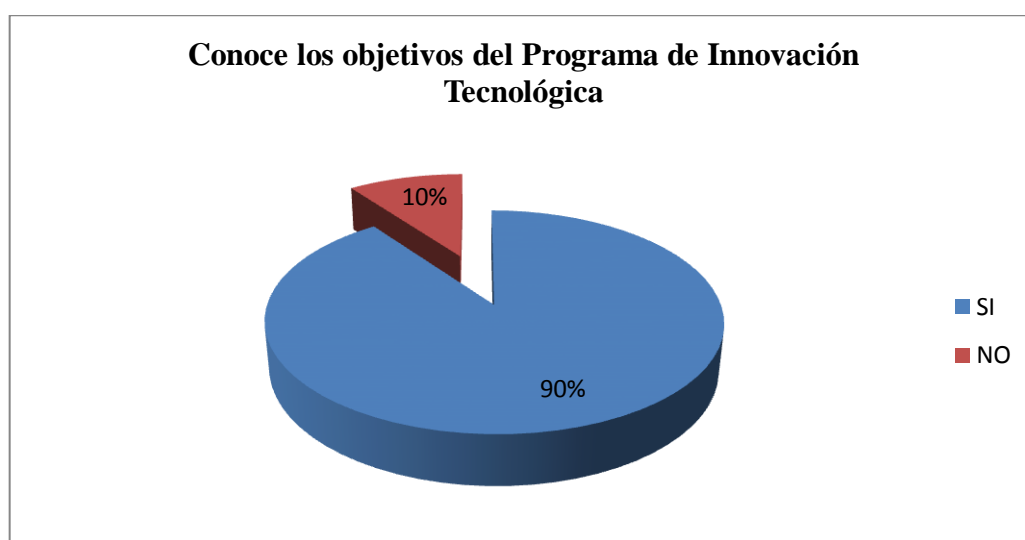
El 80% de los técnicos aseveran conocer la Misión del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria un 20% desconoce, esto se debe a que no existe una adecuada inducción cuando se hace la contratación de los técnicos.

## 2 ¿Sabe cuáles son los objetivos del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria?

**Cuadro N° 11:** Resultados del conocimiento de los objetivos del Programa.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	90%
NO	1	10%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Gráfico N° 12:** Conoce los objetivos del Programa de innovación



**Fuente:** Encuestas a beneficiarios del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.  
**Elaborado por:** La Autora

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

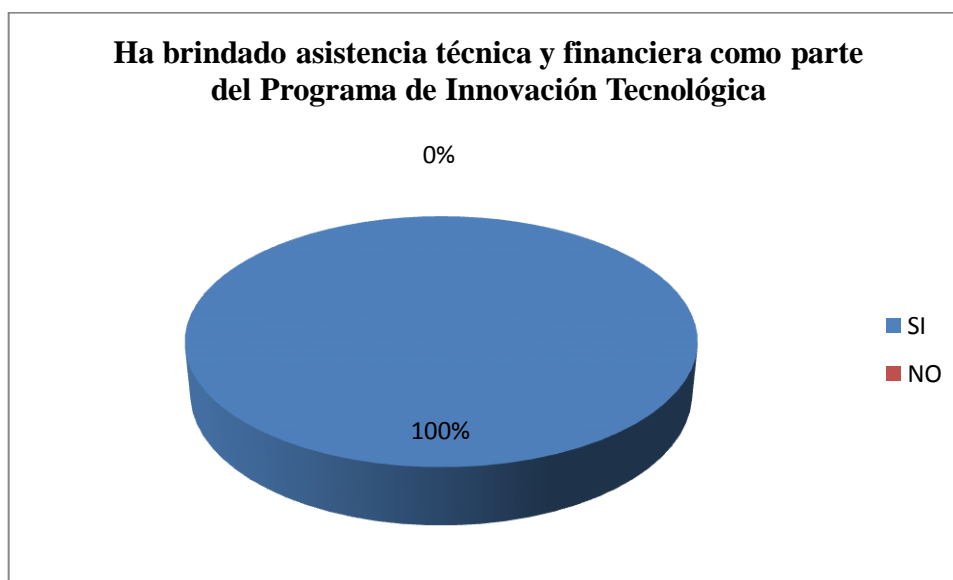
El 90% de los técnicos aseveran conocer los objetivos del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria un 10% desconoce, también es parte de la fase de inducción al momento del reclutamiento, que debe darse a conocer todo lo que es el programa, la Misión, objetivos que se espera alcanzar con la intervención en el campo.

**3 ¿Ha brindado usted asistencia técnica y financiera como parte del Programa de Innovación Tecnológica?**

**Cuadro N° 12:** Resultados de respuesta a proporcionar asistencia técnica y financiera.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Gráfico N° 13:** Ha brindado asistencia técnica y financiera como parte del Programa



**Fuente:** Encuestas a beneficiarios del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.

**Elaborado por:** La Autora

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

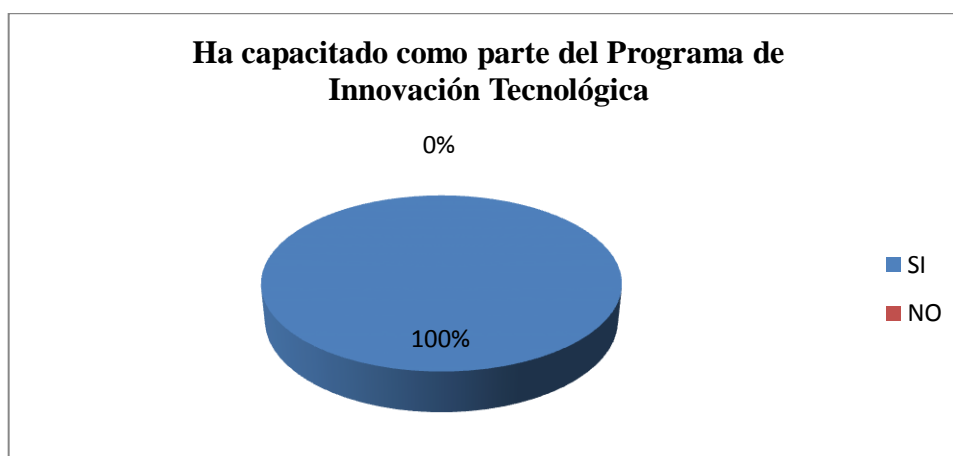
El 100% de los técnicos encuestados indican haber brindado asistencia técnica y financiera a los beneficiarios del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria, esto demuestra que según los técnicos trabajan con los campesinos, pero no se valora la calidad de asistencia técnica, ya que los resultados no son satisfactorios.

#### 4 ¿Ha realizado talleres de capacitación para los beneficiarios del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria?

**Cuadro N° 13:** Resultados criterio sobre capacitación económico financieros a los beneficiarios.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Gráfico N° 14:** Ha capacitado a los beneficiarios del Programa de Innovación Tecnológica



**Fuente:** Encuestas a beneficiarios del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.  
**Elaborado por:** La Autora

#### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

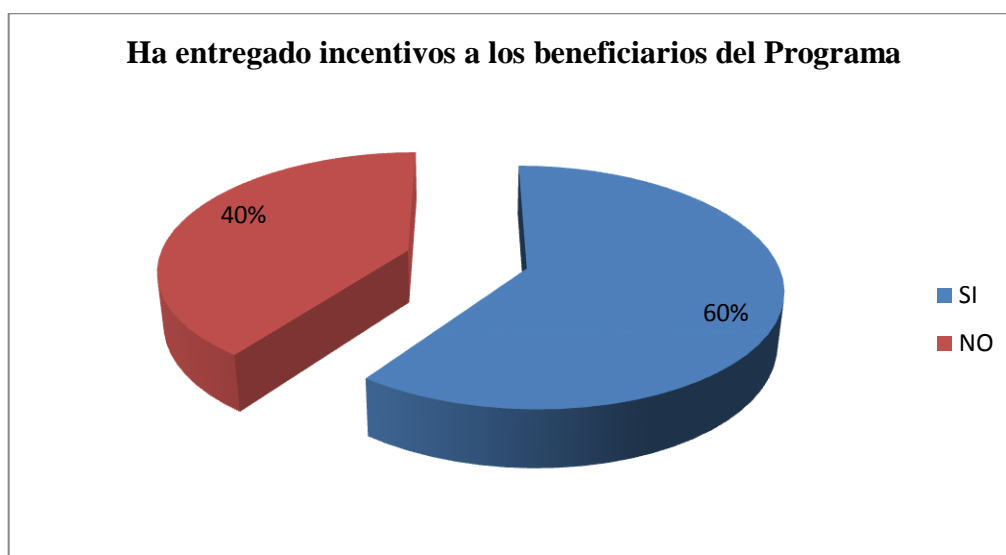
El 100% de los técnicos encuestados indican haber realizado eventos de capacitación económico financieros como actividades que son parte del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria, capacitaciones que se han realizado para cumplir las metas propuestas por el Programa sin un seguimiento que permita evaluar el impacto de las mismas en el campo.

**5 ¿Ha entregado incentivos en especie como parte del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria?**

**Cuadro N° 14:** Resultados de haber entregado incentivos en especie a los beneficiarios.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	60%
NO	4	40%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Gráfico N° 15:** Ha entregado incentivos en especie a los beneficiarios del Programa



**Fuente:** Encuestas a beneficiarios del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.  
**Elaborado por:** La Autora

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

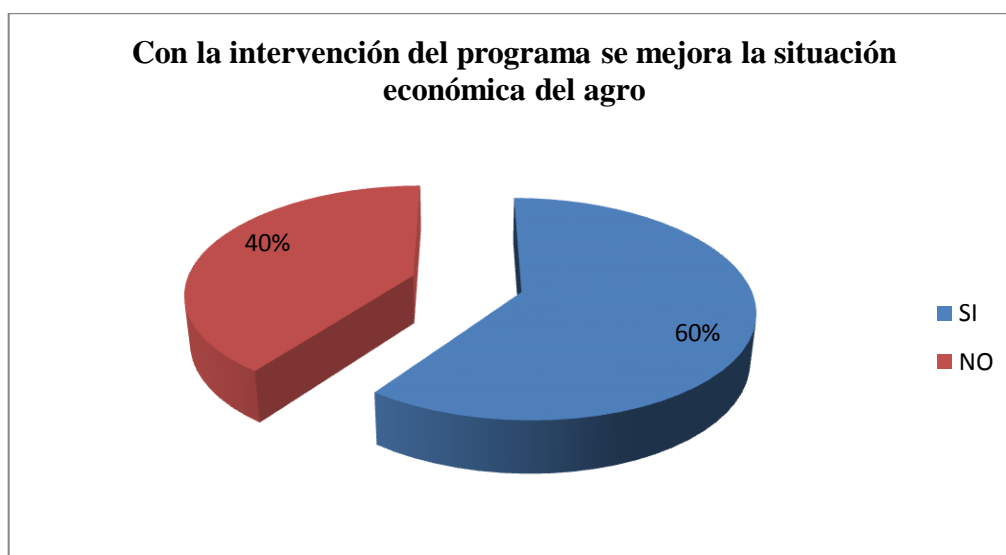
El 60% de los técnicos encuestados aseveran haber entregado incentivos en especie como parte del Programa de Innovación Tecnológica, el 40% aseveran no haber entregado, en su mayoría llevaron insumos para establecer parcelas prácticas de Innovación, que de hecho justifican como incentivos pero no entregados directamente a los campesinos.

**6 ¿Considera que las acciones del Programa de Innovación sirven para mejorar la situación económica del agro en la Provincia de Napo?**

**Cuadro N° 15:** Resultados de considerar que las acciones del Programa mejoran la situación económica del agro.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	60%
NO	4	40%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Gráfico N° 16:** Considera que las acciones mejoran la situación económica del agro.



**Fuente:** Encuestas a beneficiarios del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.  
**Elaborado por:** La Autora

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

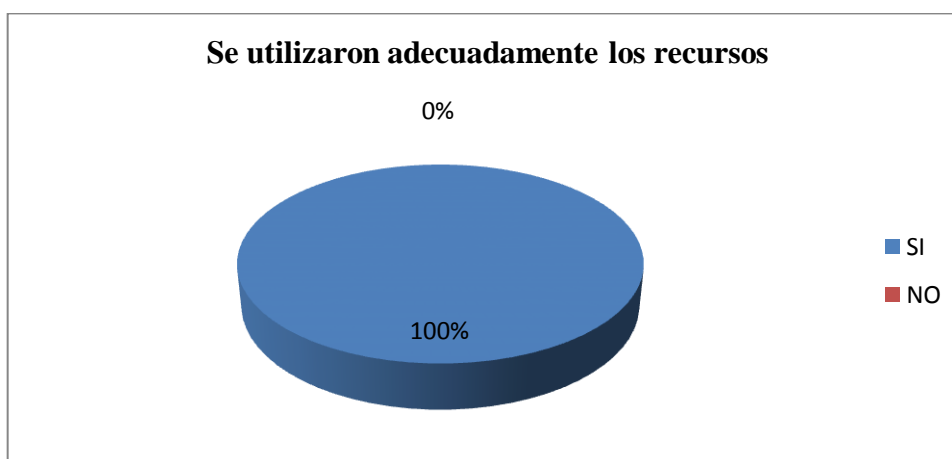
El 60% de los técnicos encuestados piensan que las acciones emprendidas por el programa ayudan a mejorar la situación económica del agro en la Provincia, un 40% son más conscientes y consideran que las acciones no son suficientes como para mejorar la situación económica actual, se debe trabajar mucho fortaleciendo procesos integrales con tecnologías integrales para mejorar la situación económica.

## 7 ¿Piensa usted que los recursos asignados fueron utilizados adecuadamente?

**Cuadro N° 16:** Criterio sobre la utilización de los recursos asignados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Gráfico N° 17:** Se utilizaron adecuadamente los recursos



**Fuente:** Encuestas a beneficiarios del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.

**Elaborado por:** La Autora

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

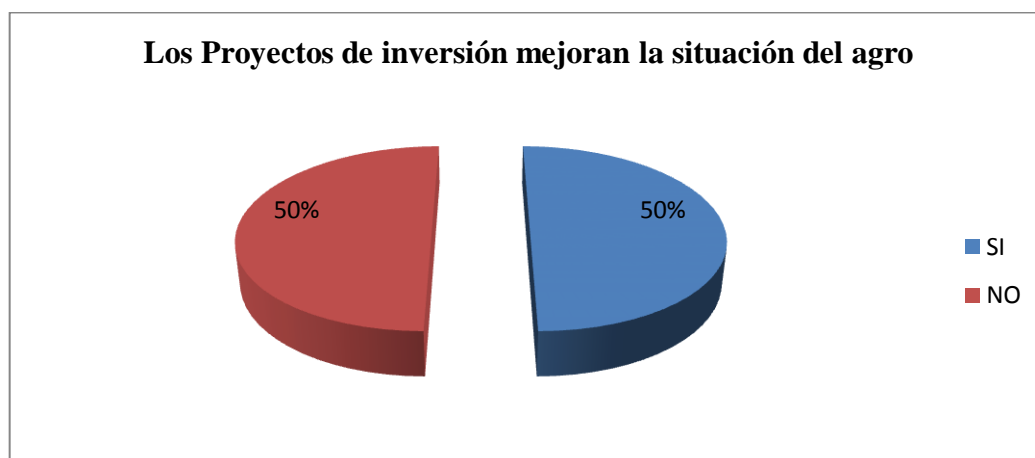
El 100% de los técnicos del Programa de Innovación tecnológica en Napo, consideran que se utilizaron adecuadamente los recursos asignados, esto los que se transfirieron a las partidas de inversión del presupuesto de la Unidad Operativa, puesto que existe bienes que se adquirieron en planta central y se enviaron para su entrega, de lo cual no se cuenta con los justificativos completos.

**8 ¿Cree usted que los proyectos de inversión son la mejor estrategia para mejorar la situación económica financiera del agro en general?**

**Cuadro N° 17:** Considera que los proyectos de inversión mejoran la situación económica financiera del agro

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	50%
NO	5	50%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Gráfico N° 18:** Los proyectos de inversión mejoran la situación del agro



**Fuente:** Encuestas a beneficiarios del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.

**Elaborado por:** La Autora

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Respecto a si los proyectos de inversión mejoran la situación económica financiera del agro, se tienen opiniones divididas, el 50% de técnicos está de acuerdo y un 50% no están de acuerdo, dado que especialmente estos proyectos son formulados en planta central – Quito; sin considerar las condiciones propias del territorio y las necesidades efectivas de los campesinos, además como la mayoría de población es kichwa, solo esperan los regalos y no dan sostenibilidad a los incentivos que han recibido.

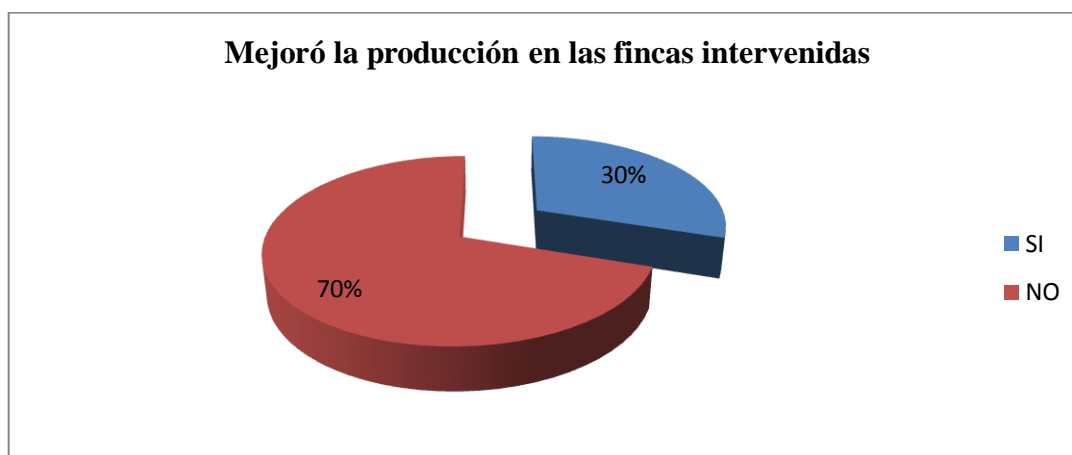


**9 ¿Pudo determinar si mejoró la producción en las unidades productivas intervenidas?**

**Cuadro N° 18:** Mejoró la producción en las UPAS intervenidas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	30%
NO	7	70%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Gráfico N° 19:** Gráfico del criterio de mejora de la producción



**Fuente:** Encuestas a beneficiarios del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.

**Elaborado por:** La Autora

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

La mayoría de los técnicos del Programa de Innovación que es el 70%, aceptan que no mejoró la producción en las fincas intervenidas, solamente un 30% logró cambios en la producción, consideran que los modelos propuestos no dan resultados de manera inmediata y que se debe pasar por procesos para llegar a los objetivos, sin embargo los productores son impacientes y no aceptan esperar por lo que abandonan el proceso iniciado.

### **3.6 VERIFICACIÓN DE LA HIPOTESIS O IDEA A DEFENDER**

La IDEA A DEFENDER, propuesta fue: “Será posible realizar el análisis de la gestión financiera al Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria, que ejecuta la Dirección Provincial Agropecuaria de Napo, en el período 2013-2015.

Se determina que si es posible, se parte de un concepto que si bien pertenece a una auditoría financiera que dice: Toda Organización que genera actividades, tiene información ordenada, lleva contabilidad y sustenta su gestión financiera en un modelo de administración financiera sea pública o privada es susceptible de ser auditada”, o como en este caso ser analizada en su gestión financiera.

Al respecto la gestión financiera pública, es muy ordenada y exigente a la vez, ya que es direccionada por el Ministerio de Finanzas y las respectivas Unidades Financieras de cada uno de los Ministerios en este caso, por lo que periódicamente deben presentar la información de la ejecución financiera y no solo eso, ya que como son sistemas informáticos en línea, que se puede ingresar con claves y estas de lo que se denomina el Administrador lo tiene empleados del Ministerio de Finanzas, que monitorean en forma permanente la gestión financiera en cada una de las unidades operativas.

Cabe anotar que también SENPLADES hace controles sobre la inversión, ya que se parte de un Código Único de Proyectos (CUP), que notifica la aceptación de esta Institución de Planificación, para que el Proyecto obtenga financiamiento.

## **CAPÍTULO IV: MARCO PROPÓSITIVO**

### **4.1 TÍTULO**

Evaluación a la gestión financiera al Programa de Innovación Tecnológica, que ejecuta la Dirección Provincial Agropecuaria de Napo, del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, período 2013-2015.

### **4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA**

#### **4.2.1 Antecedentes**

El Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria, fue formulado y gestionado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, en planta Central Quito y una vez que obtuvo el aval de SENPLADES, mediante CUP (Código Único de Proyecto) No. 133600000.732.5365, con la denominación de Organización/cultura, que se dio a partir del 1 de enero del 2010; se debe indicar que al inicio se conocía como Programa ERA, que significa: Escuelas de Revolución Agraria; posteriormente se fueron haciendo algunos cambios y quedo como Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria.

En la Provincia de Napo, se empieza a ejecutar el Programa a partir del mes de junio del 2010; cuando desde planta central Quito, se transfieren los recursos a la Unidad Operativa de la Dirección Provincial Agropecuaria de Napo, en su inicio los técnicos fueron capacitados y seleccionados en la Coordinación General de Innovación Tecnológica y desde aquí se asignaban, según los técnicos por sorteo.

Desde el inicio se tuvieron 10 técnicos asignados para que trabajen en la Dirección Provincial Agropecuaria de Napo, la distribución se hizo de acuerdo al número de habitantes en cada parroquia y las capacidades productivas en cada una de ellas.

En lo que corresponde al presupuesto, en este caso lo que correspondía a sueldos y salarios, adquisición de insumos para actividades agrícolas y de caza y pesca, además de

lo que significa para útiles de oficina, viáticos y subsistencias y combustibles, lubricantes y mantenimientos de los vehículos se transferían a la Unidad Administrativa – Financiera de la Dirección Provincial Agropecuaria de Napo para la ejecución del gasto; cuando se trataba de adquisición de equipos y maquinaria, como por ejemplo motocultores, estos se hacían en Planta Central Quito y el bien se trasladó a la Provincia para su entrega y seguimiento de la operatividad.

La ejecución del gasto en la Dirección Provincial Agropecuaria de Napo, se hizo respetando las normas y directrices para ejecución de gasto con fondos del sector fiscal público, que esta normado por el Ministerio de Finanzas, lo que hay que observar es la calidad del gasto, es decir que si generó eficiencia, eficacia y economía; en función de los resultados en el campo.

#### **4.2.2 Evaluación a la Gestión Financiera Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria**

Para sustentar este trabajo se utilizaron técnicas de auditoría financiera, las normas de control interno de la Contraloría General del Estado y las normas de gestión financiera en el sector público, con lo que se puede generar confianza en el resultado final.

##### **4.2.2.1 Conocimiento Preliminar**

Se visitó las dependencias de la Dirección Provincial Agropecuaria de Napo, para realizar un diagnóstico general del Programa de Innovación Tecnológica, logrando dialogar con el Ing. Felipe Rosero, quién se encuentra como encargado del Proyecto en la Provincia, el mismo que indica que son 10 técnicos los que están trabajando, en toda la Provincia; de los cuáles tres están entre los Cantones Chaco y Quijos; dos son Ingenieros Agrónomos y uno Médico Veterinario, los siete se encuentran en: Tena y Archidona, en Carlos Julio Arosemena Tola no se tiene intervención, ya que la Unidad Agropecuaria trabaja en ese lugar, es un Ingeniero Zootecnista, un Médico Veterinario, Un Ingeniero en Recursos Naturales, un Ingeniero en Agro-empresas y tres Ingenieros Agrónomos.

Explica que inicialmente iniciaron como ERA, que debían buscar grupos con 25 personas o completar 100 personas con grupos de interés o preferentemente Organizaciones ya constituidas, en ese contexto la mayoría pertenecía al que era CODENPE, ya que también pertenecían a la etnia kichwa.

En lo que corresponde a la ejecución presupuestaria indica que asignan los recursos para lo que son remuneraciones, dice que en los años 2013 y 2014, se tenía recursos para adquirir otras cosas así materiales de papelería, insumos para hacer las demostraciones en el campo, pero que ya en el 2015, ya no asignaron sino para el pago de las remuneraciones, por lo tanto lo que se hace es formular perfiles de proyectos, para trabajar en Coordinación con los GAD Parroquiales Rurales, para cumplir las metas.

Indica que ha sido bien difícil trabajar en actividades Innovadoras, como por ejemplo utilización de abonos orgánicos como: viores, bocashi y otros; no se ha trabajado procurando recuperar las semillas de especies ancestrales y más bien se ha terminado utilizando semillas mejoradas y técnicas de las ya probadas para generar algún impacto del Proyecto.

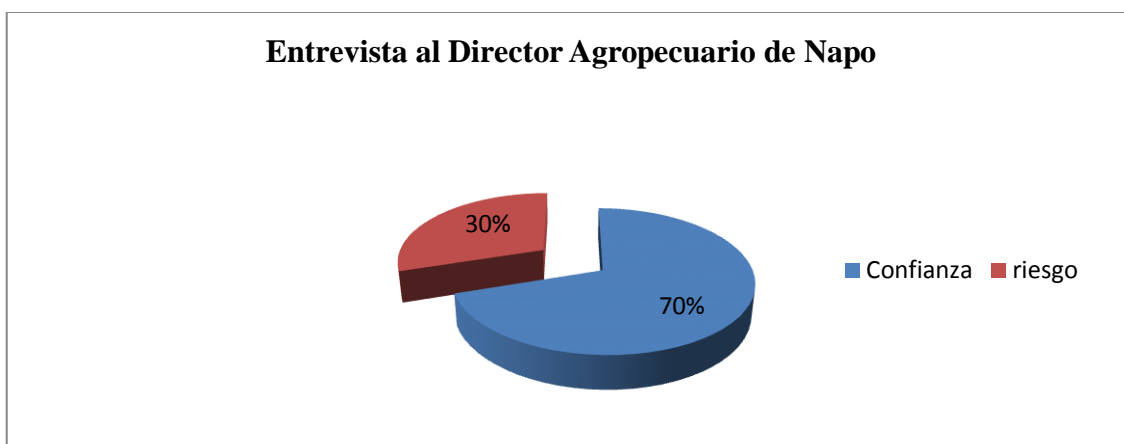
Explica que algunas personas están agradecidos del trabajo de los técnicos, otras no están conformes explicando que lo que se ha logrado no es mucho, que no han mejorado su situación de pobreza y es la verdad indica el Responsable, ya que sin recursos no se puede hacer mucho, la gente pide que le ayuden con cosas y no solo que vaya a darles asistencia técnica.

#### 4.2.2.2 Entrevista al Director Agropecuario de Napo

**Cuadro N° 19:** Entrevista al Director Provincial Agropecuario de Napo

No.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se tienen actas de entrega de bienes y servicios a los beneficiarios del Programa?	X		
2	¿Los incentivos entregados fueron valorados al momento de la entrega?	X		
3	¿Se tienen los justificativos de adquisiciones, con las especificaciones técnicas?	X		
4	¿Los recursos entregados fueron utilizados de acuerdo a las partidas presupuestarias sugeridas?	X		
5	¿Tiene informes y anexos presentados por los técnicos contratados?	X		
6	¿Se tienen los respectivos roles de pago de los técnicos contratados por el Proyecto?	X		
7	¿Si a nivel provincial no se adquirieron algunas maquinarias, herramientas y otros incentivos, se tienen los justificativos?		X	Se tiene documentación completa
8	¿Se tienen informes de ejecución financiera del proyecto por períodos?		X	
9	¿Considera que la ejecución presupuestaria es adecuada y según las normas de control interno?		X	
10	¿Se tienen datos suficientes para realizar una evaluación de gestión financiera del proyecto?	X		Si se tiene
	<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>3</b>	<b>10</b>

<b>Fórmula para determinar el nivel de confianza (NC):</b> $NC = \frac{7}{10} * 100 = 70\%$	<b>Fórmula para determinar el nivel de riesgo (NR):</b> $NR = 100\% - 70 = 30\%$
--	---



NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-5%

**Conclusión:** Mediante la encuesta aplicada al Director Provincial Agropecuario de Napo, se determinó el nivel de confianza del 70% y un nivel de riesgo del 30%, considerados moderados, los mismos que permiten determinar que existe información adecuada para un análisis de ejecución financiera, así mismo permite inferir que se procuró cumplir las normas de control financiero, pero muy poco control se hizo sobre el seguimiento para medir los resultados de impacto, solo se tiene informes de cumplimientos de objetivos de resultados presentados por los técnicos.

**Recomendación:** Al Director Agropecuario de Napo y Responsable de la Unidad de Planificación.

Se debe trabajar en el campo con los beneficiarios y los técnicos que en su mayoría todavía se encuentran de los que estuvieron entre los años 2013 -2015; para levantar información sobre indicadores de impacto, puesto que en algún momento se va hacer

esta evaluación, ya que es un Programa que se ejecuta a nivel nacional y además es Política de este Ministerio la Innovación Tecnológica y a nivel de Política General del Estado el cambio de la matriz productiva.

#### **A los Técnicos del Proyecto de Ganadería Sostenible:**

Trabajar para identificar resultados de impacto, aunque sea en grupos o unidades productivas individuales en donde el Programa intervino, para demostrar los resultados y de estos se debe replicar a las otras Unidades en donde no se han obtenido resultados satisfactorios.

#### **4.2.2.3 Entrevista al Director Administrativo- Financiero**

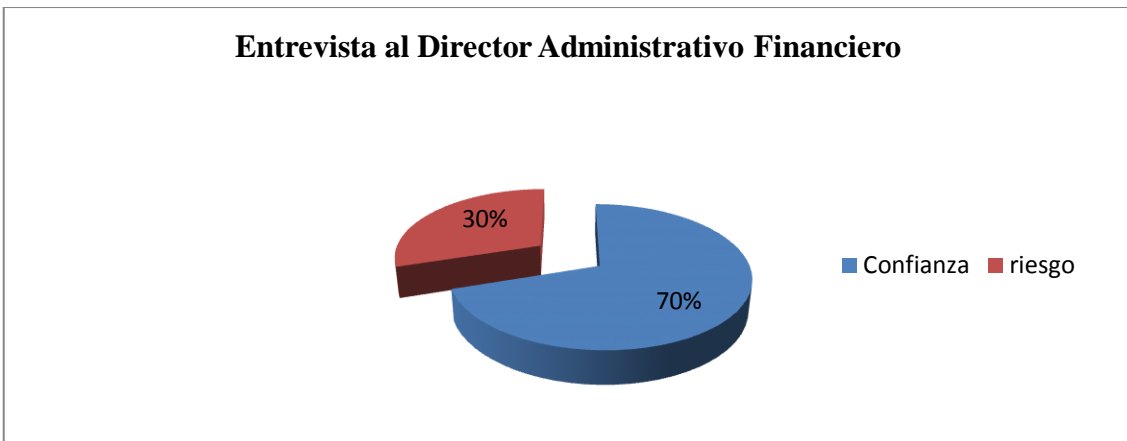
**Cuadro N° 20:** Entrevista a Director Administrativo – Financiero

<b>No.</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿Se tienen actas de entrega de bienes y servicios a los beneficiarios del programa?	X		
2	¿Los incentivos entregados fueron valorados al momento de la entrega?	X		
3	¿Se tienen los justificativos de adquisiciones, especificaciones?	X		
4	¿Los recursos entregados fueron utilizados de acuerdo a las partidas presupuestarias sugeridas?	X		
5	¿Tiene informes técnicos y anexos de los técnicos contratados por el proyecto?		x	
6	¿Se tienen los respectivos roles de pago a los técnicos contratados?	X		
7	¿Si a nivel Provincial no se adquirieron algunas maquinarias, herramientas y otros incentivos, se tienen los justificativos?	X		Si se tienen.
8	¿Se tienen informes de ejecución financiera del proyecto por períodos?		x	



9	¿Considera que la ejecución presupuestaria es adecuada y según las normas de control interno?		x	
10	¿Se tienen datos suficientes para realizar una evaluación de gestión financiera del proyecto?	x		Se tienen justificativos
	<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>3</b>	<b>10</b>

<b>Fórmula para determinar el nivel de confianza (NC):</b> $NC = \frac{7}{10} * 100 = 70\%$	<b>Fórmula para determinar el nivel de riesgo (NR):</b> $NR = 100\% - 70 = 30\%$
--	---



<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
<b>15%-50%</b>	<b>51%-75%</b>	<b>76%-95%</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>85%-50%</b>	<b>49%-25%</b>	<b>24%-5%</b>

**Conclusión:** Mediante la encuesta aplicada al Director Administrativo Financiero, se determinó el nivel de confianza del 70% y un nivel de riesgo del 30%, considerados moderados, los mismos que permiten determinar que existe información adecuada para un análisis de ejecución financiera, ya que los recursos fueron limitados, o que no se tienen son los informes de los técnicos completos y también considera que la ejecución presupuestaria no es adecuada.

**Recomendación:** Al Director Administrativo Financiero.

Recabar toda la información de lo ejecutado en campo con los recursos financieros asignados para el Programa, ya que la mayoría de técnicos, todavía están laborando y el mismo sigue vigente, así mismo debe sustentar las razones para indicar que la ejecución presupuestaria no se hizo adecuadamente y completar toda la información, ya que es parte de los responsables de que esta información este completa y acorde con las normas de control interno, ya que es responsable solidario de toda la ejecución presupuestaria.

#### 4.2.2.4 Análisis de resultados en relación a la ejecución financiera

**Cuadro N° 21:** Ejecución del presupuesto por años

<b>Año</b>	<b>Descripción</b>	<b>Vigente</b>	<b>Pagado</b>	<b>Saldo por devengar</b>	<b>% Ejecución</b>
2013	Decimotercer sueldo	11131,50	10905,56	165,92	98,31
	Decimocuarto sueldo	3259,50	2688,87	570,63	82,49
	Servicios personales por contrato	119819,58	119496,20	323,38	99,73
	Aporte patronal	12890,28	11531,50	1358,78	89,46
	Fondos de reserva	10855,66	7794,65	3061,01	71,80
	Compensación por vacaciones no gozadas.	2453	2099,50	353,50	85,59
<b>Total Gastos en Personal para Inversión</b>		<b>160409,52</b>	<b>154576,30</b>	<b>5833,22</b>	<b>96,36%</b>
2013	Pasajes al interior	00	00	00	00
	Viáticos y subsistencias en el interior	00	00	00	00
	Materiales de Oficina	00	00	00	00
	Suministros para actividades agropecuarias, pesca y caza	00	00	00	00
<b>Total bienes y servicios para</b>		<b>00</b>	<b>00</b>	<b>00</b>	<b>00%</b>

<b>inversión asignados a la DPANAPO</b>					
<b>OBRAS PÚBLICAS</b>					
2013	Construcciones Agropecuarias	12964,10	12964,10	00	100
	Construcciones Agropecuarias	12072,30	12072,30	00	00
<b>Total obras públicas</b>		<b>25036,40</b>	<b>25036,40</b>	<b>00</b>	<b>100%</b>
2014	Decimotercer sueldo	17022,06	17022,06	00	100
	Decimocuarto sueldo	4251,29	4251,29	00	100
	Servicios personales por contrato	210708,40	210708,40	00	100
	Aporte patronal	20333,61	20333,61	00	100
	Fondos de reserva	12388,69	12388,69	00	100
<b>Total Gastos en Personal para Inversión</b>		<b>264704,05</b>	<b>264704,05</b>	<b>00</b>	<b>100%</b>
2014	Transporte de personal	2560	2560	00	100
	Viáticos y subsistencias en el interior	1240	1240	00	100
	Obligaciones de ejercicios anteriores por gastos en personal	1663,67	1663,67	00	100
<b>Total bienes y servicios para inversión asignados a la DPANAPO</b>		<b>5463,67</b>	<b>5463,67</b>	<b>00</b>	<b>100%</b>
2015	Decimotercer sueldo	20634	19342,54	657,96	96,81
	Decimocuarto sueldo	6584,33	6207,66	111,17	98,31
	Servicios personales por contrato	245729,60	239893,40	5836,20	97,62
	Aporte patronal	14118,02	13197,79	15,63	99,89
	Fondos de reserva	1918,60	1918,60	00	100
<b>Total Gastos en Personal para Inversión</b>		<b>312878,71</b>	<b>303685,49</b>	<b>7389,62</b>	<b>97,64</b>

2015	Viáticos y subsistencias en el interior	3160	3040	120	96,20
	Vehículos (Instalación – Mantenimiento y Reparaciones)	760	592,22	167,78	77,92
	Honorarios por contratos civiles de servicios	1950,45	1950,39	0,06	100
	Combustibles y lubricantes	2258,50	2253,62	4,88	99,78*
	Materiales de oficina	300	262,72	37,28	87,57
	Materiales didácticos	395,58	395,58	00	100
	Suministros para actividades agropecuarias, pesca y caza	3269,57	3269,57	00	100
	Mobiliarios (Bienes Muebles no depreciables)	1106,85	1106,85	00	100
	Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no depreciables)	869,85	869,84	0,01	100
<b>Total bienes y servicios para inversión asignados a la DPANAPO</b>		<b>12120,35</b>	<b>8245,25</b>	<b>3875,10</b>	<b>68,03%</b>
<b>Construcciones y edificaciones</b>		<b>13405,30</b>	<b>00</b>	<b>00</b>	<b>00*</b>
<b>Obligaciones de Ejercicios anteriores por gastos de personal</b>		<b>938,07</b>	<b>901,87</b>	<b>36,20</b>	<b>96,14</b>
<b>Adquirido en la Coordinación General de Innovación</b>					
			<b>Valorado</b>		
2015	13 motocultores		45500		
<b>Total en bienes entregados por la Subsecretaría de Fomento Ganadero</b>			<b>45500</b>		

**Cuadro N° 22:** Valoración de bienes entregados por la Coordinación General de Innovación

<b>Bien</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor unitario</b>	<b>Valor total</b>
Motocultores	13	3500	45500
	<b>TOTAL</b>		<b>45500</b>

**Fuente:** Dirección Agropecuaria de Napo, en base a valores emitidos por la Coordinación General de Innovación – Quito.

En un análisis general de la ejecución presupuestaria del período 2013-2015, se determina que en el año 2013 la ejecución presupuestaria no es al 100%, en el ítem de gastos en personal para inversión, que llega a un 96,36%, según los responsables de la Unidad Financiera durante este período se tubo renuncias de técnicos y no se contrató de manera inmediata, por lo que se retrasó la ejecución presupuestaria, se paga valores altos por vacaciones no gozadas, que es un indicador de poca planificación. Algo que se puede visualizar es que también desde planta Central de la Coordinación General de Innovación no envían un centavo para bienes y servicios, que si incide en el logro de indicadores de impacto en el campo y coincide con lo aseverado por los técnicos.

Para el año 2014, se tiene una ejecución presupuestaria excelente al 100%, aquí si se dispone de recursos para bienes y servicios y además también se hacen dos obras denominadas Centros de acopio para el cultivo de sachá inchi, que se realiza a través del portal de compras públicas y se logra una ejecución presupuestaria acertada.

En el año 2015, se tienen varias novedades: la primera es que aparecen valores comprometidos pero no pagados, sin entender quién va a responder por eso, puesto que cuando el Ministerio de Finanzas encuentra presupuestos no ejecutados retira de las partidas asignadas, es decir hay plazos para ejecución de los presupuestos, no es como antes que dejan hasta tengan la gentileza de ejecutar el gasto es de 97,64% para gastos de personal de inversión y 68,03% para bienes y servicios de inversión; lo raro es que habiendo la necesidad de los técnicos se deja perder pequeñas sumas asignadas para materiales de oficina y material didáctico, es decir recayendo en poca eficiencia en la ejecución presupuestaria.

**Cuadro N° 23:** Análisis de resultados de indicadores de impacto versus ejecución Presupuestaria

PRODUCTO	ACTIVIDADES	INDICADORES	METAS			PRESUPUESTO			OBSERVACIONES
			Propuesta	Cumplida	% Ejecución	Programado	Ejecutado	% Ejecución	
AÑO 2013						160409,52	154576,30	96,36%	
Fortalecimiento Organizacional	Diagnosticar y dar seguimiento al proceso de fortalecimiento organizacional	Número de Organizaciones fortalecidas	40	12	30%				Prácticamente no existen Organizaciones fortalecidas
Generar emprendimientos productivos.	Identificar rubros y generar emprendimientos	Número de emprendimientos	10	7	70%				Los emprendimientos son poco sostenibles.
Realizar visitas técnicas financieras a fincas	Identificar fincas para los rubros estratégicos identificados	Número de visitas	1600	1538	96,12%				Se hace la mayoría de visitas a fincas

Realizar eventos de capacitación económico financieras	Hacer propuestas de planes de capacitación económica financieras.	Número de eventos de capacitación.	80	55	68,75%				Las capacitaciones generan poco impacto en los campesinos beneficiarios.
Incrementar rendimientos en cultivos	Dar seguimiento a los procesos de ciclo de cultivos	Porcentaje de incremento del rendimiento.	12%	3,8%	31,67%				El incremento de rendimiento en cultivos no está en la meta propuesta.
Incrementar rendimientos en especies pecuarias.	Llevar registros de conversión alimenticia.	Porcentaje de incremento de peso vivo.	15%	12%	80%				Son resultados satisfactorios.
<b>AÑO 2014</b>						<b>270167,72</b>	<b>270167,72</b>	<b>100%</b>	
Fortalecimiento Organizacional	Diagnosticar y dar seguimiento al proceso de fortalecimiento organizacional	Número de Organizaciones fortalecidas	40	8	20%				El cumplimiento es más baja en relación al año 2013.
Generar emprendimientos productivos.	Identificar rubros y generar emprendimientos	Número de emprendimientos	10	4	40%				Solo se trabaja con 4 emprendimientos sobresale uno de sachá inchi

Realizar visitas técnicas financieras a fincas	Identificar fincas para los rubros estratégicos identificados	Número de visitas	1500	1350	90%				No se cumple el 100%, falta planificación.
Realizar eventos de capacitación económica financieras.	Hacer propuestas de planes de capacitación económica financieras.	Número de eventos de capacitación.	80	56	70%				Se tiene problemas en el cumplimiento de eventos de capacitación.
Incrementar rendimientos en cultivos	Dar seguimiento a los procesos de ciclo de cultivos	Porcentaje de incremento del rendimiento.	12%	3,7%	31%				Los cultivos no incrementan mayormente los rendimientos.
Incrementar rendimientos en especies pecuarias.	Llevar registros de conversión alimenticia.	Porcentaje de incremento de peso vivo.	15%	12%	80%				Se tiene adecuados resultados.



Incrementar rendimientos en peces.	Manejar peces bajo condiciones de cautiverio.	Porcentaje de incremento de rendimiento en peces.	6%	5,2%	87%				Se tienen adecuados resultados.
<b>AÑO 2015</b>						<b>339342,43</b>	<b>312832,61</b>	<b>92,18%</b>	
Número de Organizaciones con infraestructura.	Formular proyectos y gestionar financiamiento.	Número de organizaciones con infraestructura.	4	4	100%				Se cuenta una con invernaderos, otra con zanjas de drenaje, la que tiene una despulpadora de sachá inchi y una industria láctea, que no es propiamente del Programa.
Número de Organizaciones que se apoyan en circuitos de comercialización directa.	Apoyar en procesos de comercialización directa.	Número de Organizaciones.	12	7	58%				Se tienen tres en Tena, dos en Archidona; y dos en Quijos.

Número de hectárea asistidas técnica y financieramente.	Dar seguimiento técnico con procesos de innovación tecnológica.	Número de hectáreas.	1500	1560	104%				Se cumple la meta, sin resultados de impacto.
Incremento del rendimiento de cultivos.	Mejorar los rendimientos en los cultivos.	Porcentaje de incremento de rendimiento.	25%	5%	20%				Los cultivos muy poco mejoran el rendimiento.
Número de piscicultores con asistencia técnica y capacitación económica financiera.	Fomentar la piscicultura de clima templado y cálido.	Número de piscicultores.	180	112	62%				Hace falta técnicos capacitados tanto en el área técnica como en el área financiera según asegura el responsable Provincial.

**Elaborado por:** La Autora

#### 4.2.2.5 Determinación de hallazgos

<b><u>HALLAZGO ESPECÍFICO 1</u></b>
No se cuenta con toda la documentación de sustento en lo que consiste a las compras y entrega de bienes, realizadas en planta Central Coordinación General de Innovación
<b>CONDICIÓN:</b> El Director Agropecuario Provincial Agropecuario de Napo, así como el Guardalmacén, no gestionaron para que al momento de la entrega de los motocultores se tenga toda la documentación necesaria para justificar su inversión.
<b>CRITERIO:</b> Las normas de control interno 210-04, indican: “Todas las operaciones financieras estarán respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente, esto permitirá la identificación de la transacción ejecutada y facilitará su verificación, comprobación y análisis”.
<b>CAUSA:</b> Se incumplió las disposiciones de las normas de control interno en la Dirección Provincial Agropecuaria de Napo, al no exigir la entrega de documentos de sustento en fotocopias certificadas; así como también los responsables de la entrega de bienes desde la Coordinación General de Innovación Tecnológica.
<b>EFFECTO:</b> Si no se tiene los respaldos se trasladará la responsabilidad directamente a la Coordinación General de Innovación, teniendo la justificación de la entrega de los motocultores a los beneficiarios
<b>CONCLUSIÓN:</b> Desde la Coordinación General de Innovación tecnológica, se entregaron 13 motocultores, sin toda la documentación de respaldo que facilite el ingreso de los bienes en la Dirección Provincial Agropecuaria de Napo y su posterior entrega debidamente justificada a las Organizaciones beneficiarias.
<b>RECOMENDACIÓN</b> –Al Director Agropecuario de Napo y Guardalmacén : Encaminen las gestiones tanto por la vía escrita como verbal, procurando obtener de la Coordinación General de Innovación la documentación que respalde el ingreso de bienes públicos (motocultores), para que se haga una rectificación y se complemente la documentación con las organizaciones beneficiarias.

<b><u>HALLAZGO ESPECÍFICO 2</u></b>
<b>GESTIÓN FINANCIERA</b>
La Dirección Administrativa Financiera es poco eficiente en la ejecución del gasto especialmente en bienes y servicios y pagos a terceros.
<b>CONDICIÓN:</b> El Director Agropecuario Provincial Agropecuario de Napo, la Directora Administrativa Financiera, no gestionó para que la ejecución presupuestaria sea eficiente, se tienen aún valores por pagar.
<b>CRITERIO:</b> Las normas de control interno 220-04, indican: “La evaluación presupuestaria es una herramienta importante para la gestión de las entidades del sector público, por cuanto determina sus resultados mediante el análisis y medición de los avances físicos y financieros obtenidos. Comprende la determinación del comportamiento de los ingresos y gastos, así como la identificación del grado de cumplimiento de las metas programadas, a base del presupuesto aprobado”.
<b>CAUSA:</b> Pérdida de recursos cuando los técnicos se quejan de necesidades de útiles de oficina, insumos para actividades de caza y pesca y otros, además no se planifica bien los procesos de contratación, resulta que ya se cumple con el trabajo y no se paga inclusive hasta el siguiente período.
<b>EFFECTO:</b> Puede generar sanciones, reclamos de los proveedores y terceros al no generarse el pago eficientemente, los técnicos trabajan sin las mejores facilidades para cumplir sus metas.
<b>CONCLUSIÓN:</b> Poca eficiencia en la ejecución financiera de los recursos asignados para el Programa de Innovación tecnológica en La Provincia de Napo, se deja perder recursos asignados, no se paga a tiempo las obligaciones adquiridas, por lo que refleja retrasos en la ejecución y poca eficiencia y eficacia.
<b>RECOMENDACIÓN</b> –Al Director Agropecuario de Napo y Director Administrativo - Financiero:  Gestionar la devolución de los recursos que están comprometidos para cumplir con las obligaciones de terceros y hacer un informe alcance a la ejecución financiera especialmente en el año 2015.

<b><u>HALLAZGO ESPECÍFICO 2</u></b>
<b>SELECCIÓN DE PERSONAL</b>
El Director agropecuario y la Unidad de talento Humano, no hacen procesos adecuados de selección y reclutamiento de profesionales para el Programa de Innovación Tecnológica
<b>CONDICIÓN:</b> En la Coordinación General de Innovación, no se consideró la posibilidad de buscar técnicos de la zona, en donde se iba a desarrollar el Proyecto
<b>CRITERIO:</b> Las normas de control interno 407-03, indican: “El ingreso de personal a la entidad se efectuará previa la convocatoria, evaluación y selección que permitan identificar a quienes por su conocimiento y experiencia garantizan su idoneidad y competencia y ofrecen mayores posibilidades para la gestión institucional”.
<b>CAUSA:</b> Los primeros profesionales que llegaron a la Provincia de Napo, fueron seleccionados en la Coordinación general de Innovación, en el grupo no se encontraba ninguno de la Provincia de Napo.
<b>EFEECTO:</b> Los profesionales no se adaptan a las condiciones climáticas de la Amazonía y renuncian, puesto que están adaptados a la altura.
<b>CONCLUSIÓN:</b> Renuncia permanente de técnicos, ocasiona baja ejecución presupuestaria y además retraso en el cumplimiento de metas propuestas.
<b>RECOMENDACIÓN</b> –Al Director Agropecuario de Napo y Responsable de Talento Humano. Gestionar para que los procesos de selección se realicen en territorio y se evite ese ir y venir de personal, que hace que se retrase el cumplimiento físico y financiero, además se pierda dinero pagando vacaciones no gozadas sin conveniencia y todos los problemas que conllevan a esta situación.

<b><u>HALLAZGO ESPECÍFICO 3</u></b>
<b>PLANIFICACIÓN COMPARADA CON EL GASTO</b>
La Coordinación General de Innovación y la Dirección Provincial Agropecuaria de Napo, no planifican adecuadamente las metas que deben estar en función de los recursos disponibles.
<b>CONDICIÓN:</b> Se conoce que las metas son impuestas por la Coordinación General de Innovación, muchas de las cuales no concuerdan con la situación de la realidad de la Provincia de Napo.
<b>CRITERIO:</b> Dentro de las normas de control interno no se define algo específico para este caso, sin embargo el Código de Planificación y Finanzas Públicas define que cada actividad debe ser planificada en función de los recursos disponibles, la capacidad técnica y las circunstancias propias del proyecto de inversión que puso metas en su fase de formulación, con la cual fue aprobada por SENPLADES.
<b>CAUSA:</b> No existe una adecuada planificación o las metas son impuestas desde la Coordinación General de Innovación, por lo tanto no se cumplen las metas e indicadores generando retraso.
<b>EFEECTO:</b> Poca eficiencia y eficacia en lo logro de los objetivos, metas e indicadores propuestos, además los recursos ya están gastados, así los sueldos y salarios pagados, combustibles, depreciación de vehículos, esto es irreversible, lo que ocasiona ineficiencia en la ejecución del gasto público.
<b>CONCLUSIÓN:</b> Las metas e indicadores del Programa de Innovación tecnológica Agropecuaria en la Provincia de Napo, no son cumplidas por los técnicos, falta de planificación y en otras son metas impuestas desde planta central – Quito, esto genera ineficiencia en la ejecución del gasto público.
<p><b>RECOMENDACIÓN</b> –A la Coordinación General de Innovación – Director Agropecuario de Napo y Responsable de Planificación.</p> <p>Hacer una planificación adaptada a la realidad del territorio, hacer seguimiento para que las metas e indicadores se cumplan y hacer correctivos en el transcurso del ejercicio fiscal, en los proyectos de inversión para que esto no vuelva a ocurrir lo que puede ser observado por la Contraloría General del Estado.</p>

<b><u>HALLAZGO ESPECÍFICO 4</u></b>
<b>RECURSOS FINANCIEROS</b>
La Coordinación General de Innovación no transfiere recursos para bienes de uso y consumo
<b>CONDICIÓN:</b> Según la planificación toda actividad, meta e indicador debe vincularse con recursos financieros, sino se dispone de esto, su cumplimiento será negativo.
<b>CRITERIO:</b> Dentro de las normas de control interno no se define algo específico para este caso, sin embargo el Código de Planificación y Finanzas Públicas define que cada actividad debe ser planificada en función de los recursos disponibles, la capacidad técnica y las circunstancias propias del proyecto de inversión que puso metas en su fase de formulación, con la cual fue aprobada por SENPLADES.
<b>CAUSA:</b> Se verifica que la Coordinación General de Innovación, lo que procura es transferir recursos para remuneraciones, no se acuerdan de que los técnicos necesitan movilización, combustibles y lubricantes, útiles de oficina e insumos agropecuarios para la ejecución del trabajo en el campo.
<b>EFFECTO:</b> No se logra cumplir las metas propuestas, existe inconformidad de los beneficiarios, que abandonan en cualquier momento los grupos de interés u organizaciones y que se pierde toda la integridad de lo que es el Programa.
<b>CONCLUSIÓN:</b> Los recursos de inversión para bienes y servicios son insuficientes para el logro de los objetivos, indicadores y metas propuestos por el Programa de Innovación tecnológica Agropecuaria en la Provincia de Napo, es una de las razones de que nunca se llegó al 100%.
<p><b>RECOMENDACIÓN</b> –A la Coordinación General de Innovación – Director Agropecuario de Napo y Directora Administrativa Financiera.</p> <p>Se debe gestionar recursos, para que se puedan cumplir las metas propuestas por el Programa y sobre todo alcanzar las metas propuestas de mejorar la producción y productividad del agro, con actividades y técnicas innovadoras.</p>

### **4.2.3 Identificación de indicadores**

Los indicadores Financieros, de eficiencia, eficacia y economía en el sector público, vienen dados por el cumplimiento de objetivos, metas e indicadores en base a unos recursos asignados, esto significa que si se invierte un recurso deben aparecer indicadores de resultado y de impacto, estos últimos los más importantes, puesto que; los primeros solo determina que se cumplió una actividad por ejemplo realizar visitas técnicas de campo, el segundo determina si esas visitas de campo sirvieron para mejorar las técnicas agrícolas y pecuarias, que se traducen en incremento de rendimientos e ingresos para los campesinos beneficiarios.

Al respecto, el Departamento Administrativo de la Función Pública (2012); indica:

La acción gubernamental como se encuentra planteada hoy día a nivel mundial, exige a los países fortalecer el desarrollo de mecanismos que permitan medir los programas y proyectos desarrollados a través de sus entidades y organismos, como agentes dinamizadores de dicho accionar, esto es que se cuente con mecanismos de evaluación a la gestión orientándose hacia una “gestión pública orientada a resultados”, es necesario por lo tanto que se cuente no solamente con sistemas de indicadores de nivel macro, sino también que se faciliten las herramientas para aquellos indicadores que implican el día a día en las operaciones que realizan las mencionada entidades y organismos.



#### 4.2.3.1 Resumen de cumplimiento de metas y ejecución presupuestaria años 2013-2015, Programa de innovación Tecnológica Agropecuaria.

**Cuadro N° 24:** Resumen de cumplimiento del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria

PRODUCTO	INDICADORES	METAS			PRESUPUESTO		
		Propuesta	Cumplida	% Ejecución	Programado	Ejecutado	% Ejecución
En base a lo asignado a la Dirección Provincial Agropecuaria de Napo					769919,67	737576,63	95,80%
Fortalecimiento Organizacional	Número de Organizaciones fortalecidas	80	20	25%			
Generar emprendimientos productivos.	Número de emprendimientos	22	11	50%			
Realizar visitas técnicas financieras a fincas	Número de visitas	3100	2888	93,16%			
Realizar eventos de capacitación técnico financieros.	Número de eventos de capacitación.	160	111	69,38			

Incrementar rendimientos en cultivos	Porcentaje de incremento del rendimiento.	12%	3,8%	32%			
Incrementar rendimientos en especies pecuarias.	Porcentaje de incremento de peso vivo.	15%	12%	80%			
Incrementar rendimientos en peces.	Porcentaje de incremento de rendimiento en peces.	6%	5,2%	87%			
Número de Organizaciones con infraestructura.	Número de organizaciones con infraestructura.	4	4	100%			
Número de Organizaciones que se apoyan en circuitos de comercialización directa.	Número de Organizaciones.	12	7	58%			
Número de hectárea asistidas técnicamente.	Número de hectáreas.	1500	1560	104%			

Incremento del rendimiento de cultivos.	Porcentaje de incremento de rendimiento.	25%	5%	20%			
Número de piscicultores con asistencia técnica y capacitación económica financiera.	Número de piscicultores.	180	112	62%			

**Elaborado por:** La Autora

Antes de definir cada uno de los indicadores según sean de eficacia, eficiencia o economía, se debe indicar que los indicadores 2013 y 2014, son compatibles, los indicadores 2015 son diferentes a los dos años anteriores, en este caso, se tomará la sumatoria de los años 2013 y 2014 y se dividirá por igual para cada uno de los indicadores, ya que no se tiene un presupuesto diferenciado en el proyecto; y el presupuesto 2015, se dividirá solo con los indicadores para este año, con esto se facilita su análisis y comprensión.

#### **4.2.3.2 Indicadores de eficacia**

##### **- Número de organizaciones fortalecidas período 2013-2014**

Meta= 80

Eficacia de intervención =  $80 \times 100 / 20$

Ef. = 25%

**Conclusión:** Solamente se tienen que el 25% de las Organizaciones con las que se han trabajado se han fortalecido, a pesar que los procesos de fortalecimiento no son sostenibles, puesto que se caen cuando el técnico abandona; no hubo un trabajo adecuado siendo uno de los ejes fundamentales del Programa de Innovación Tecnológica.

##### **- Capacidad para cubrir la demanda de servicios del programa**

No. de técnicos = 10

No. de productores campesinos: 6000

Eficacia=  $6000 / 10$

Ef.= 600 beneficiarios

**Conclusión:** Número limitado de técnicos para cubrir la demanda de los pequeños y medianos campesinos o beneficiarios, un técnico para cada 600 agricultores; el Programa cubre entonces un 25% de la población campesina.

- **Número de emprendimientos implementados**

Número de emprendimientos =  $(11/22)*100$

Número de emprendimientos = 50%

**Conclusión:** La justificación en este caso si es la situación financiera, no se pueden implementar emprendimientos, si no se cuentan con recursos financieros, ya que esto implica una nueva inversión para que se genere una transformación productiva de los productos primarios.

- **Número de visitas técnico financieras**

Número de vistas técnicas =  $(2888/3000)*100$

Número de emprendimientos = 93,16%

**Conclusión:** Aquí no hay justificativo de los técnicos, disponían de movilización que la Dirección Provincial Agropecuaria de Napo proveía y otras facilidades, lo importante al menos era llegar a los campesinos de alguna manera, no se hizo el esfuerzo necesario, cada visita significa un gasto valorado, partiendo del pago de las remuneraciones.

- **Número de eventos de capacitación financieras realizadas**

Número de eventos de capacitación =  $(160/111)*100$

Número de emprendimientos = 69,38%

**Conclusión:** También depende la existencia de recursos, ya que para capacitar se necesitan materiales, insumos, inclusive refrigerios, puesto que los campesinos están acostumbrados a que se les brinde algo cuando asisten a este tipo de eventos, sino no asisten así simplemente.

- **Número de organizaciones con infraestructura**

Número de eventos de capacitación =  $(4/4)*100$

Número de emprendimientos = 100%

**Conclusión:** Asumiendo que es un indicador de resultado se cumple, pero no son sostenibles los procesos, ya que no existe un adecuado cierre y entrega definitiva en eso se falla frecuentemente.

- **Número de organizaciones que se apoyan en circuitos de comercialización directa**

Número de eventos de capacitación =  $(12/7)*100$

Número de emprendimientos = 58%

**Conclusión:** Es adecuado en función de la falta de recursos, es otro indicador que para su cumplimiento se depende mucho de los recursos financieros existentes, que de paso para estas actividades fueron insuficientes..

#### **4.2.3.3 Indicadores de Eficiencia**

- **Incremento del rendimiento de cultivos**

Incremento de rendimiento de cultivos =  $(12\%/3,8%)*100$

Número de emprendimientos = 32%

**Conclusión:** Este es indicador de eficiencia que realmente mide el impacto del Programa resume todas las actividades realizadas, no es bueno por lo tanto la inversión no generó impacto positivo en la medida de lo esperado.

- **Incremento del rendimiento de especies pecuarias**

Incremento de rendimiento de cultivos =  $(15\%/12%)*100$

Número de emprendimientos = 80%

**Conclusión:** Este es indicador de eficiencia que realmente mide el impacto del Programa resume todas las actividades realizadas, es adecuada la falta de recursos se puede atribuir el no cumplimiento en el 100%, pero es aceptable.

- **Incremento del rendimiento de peces**

Incremento de rendimiento de cultivos =  $(6\%/5,2\%)*100$

Número de emprendimientos = 87%

**Conclusión:** Este es indicador de eficiencia que realmente mide el impacto del Programa en lo que es la intervención piscícola, que es un rubro no programado, pero que se intervino por necesidad y que al ser improvisado es adecuada la eficiencia lograda.

- **Costo percapita de hectáreas atendidas en el año 2015**

Relación costo = Has atendidas/presupuesto asignado

Relación costo =  $1560/62566,52$

Relación costo = 0,025 dólares

**Conclusión:** Alta eficiencia, es decir que si se atendió y se trabajó favorablemente para cumplir este indicador.

- **Eficiencia de los técnicos en base a remuneraciones 2013-2014**

Eficiencia técnicos = Remuneraciones/número de visitas

Eficiencia técnicos =  $419280,35/2888$

Eficiencia de técnicos = 145,18

**Conclusión:** Valores altísimos fuera de lo valorado, se considera de 15 hasta 25 dólares el costo de una visita, aquí se ve la ineficiencia administrativa y presupuestaria y el no haber realizado un adecuado seguimiento.

- **Eficiencia de la ejecución presupuestaria**

Eficiencia de ejecución presupuestaria =  $\text{Valor ejecutado} / \text{Valor asignado} \times 100$

Eficiencia ejecución presupuestaria = 95,80%

**Conclusión:** En números se puede decir que es adecuada, pero si comparamos con el resultado no se justifica adecuadamente, el impacto es bajo.

#### 4.2.3.4 Indicadores de calidad

**¿Con la intervención del Programa de Innovación tecnológica se ha mejorado la situación económica del agro en la Provincia de Napo?**

**Cuadro N° 25:** Respuestas de los beneficiarios

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	50	38%
NO	80	62%
<b>TOTAL</b>	<b>130</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** La autora

**Cuadro N° 26:** Respuestas de los técnicos

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	6	60%
NO	4	40%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** La Autora

**Conclusión:** Existe contradicción de las dos partes, los productores en su mayoría aceptan que no mejoró la situación financiera de la agricultura en la Provincia de Napo, los Técnicos afirman que Si mejoró, pero si se compara con los números que no hay Organizaciones fortalecidas, los emprendimientos son débiles y poco sostenibles, no se cumple el número de visitas y especialmente no se logra el incremento en rendimientos, se determina que no ha mejorado en lo agrícola, es mejor el impacto en lo pecuario y piscícola.



## CONCLUSIONES

- La ejecución financiera del Programa de Innovación tecnológica en la Provincia de Napo, no fue adecuada, ya que si bien en números se alcanza sobre el 95% los resultados de impacto determinan otra cosa, ya que no se logra los cambios esperados en los beneficiarios.
- La responsabilidad de la poca eficiencia en la ejecución presupuestaria y el logro de los objetivos del Programa de Innovación tecnológica no solo recae en el director agropecuario de Napo, la Dirección Administrativa – Financiera y la Unidad de Planificación, sino que empieza en planta Central, ya que no se asignan recursos suficientes para lo que es bienes y servicios, por lo que por ejemplo en lo que es la Capacitación a los productores y la generación de emprendimientos el cumplimiento es por debajo del 50%.
- Se debe considerar que también la Dirección Provincial Agropecuaria, no revisa las asignaciones presupuestarias, así como las metas impuestas desde la Coordinación de Innovación, que hubiese sido necesario, para reformular indicadores o generar la necesidad de asignación de recursos financieros.
- Se ha determinado que también existe incumplimiento de los Profesionales contratados, ya que deberían por lo menos cumplir el 100% de las visitas técnicas y financieras y no han logrado, además muchos se comprometieron a trabajar en Napo y abandonan al poco tiempo de su contrato, generando pérdida ya que se debe pagar vacaciones no gozadas y retrasos en la ejecución financiera, ya que no se pagan sueldos, puesto que los contratos no son de inmediato.
- En general los beneficiarios tampoco están conformes con la intervención del Programa en campo, ponen en duda el uso adecuado de los recursos financieros, y esto se ratifica dado que si bien se siguen las normas de gestión financiera pública, no se genera el impacto deseado en el campo con 3,8% de incrementos de rendimientos para 12% de lo propuesto, es un valor bajo y no aceptable.
- Además los mismos responsables de bienes en la Dirección Provincial Agropecuaria de Napo, aceptan no tener todos los documentos de sustento de la entrega de bienes y servicios.

## **RECOMENDACIONES**

- Actuar ante la Coordinación General de Innovación tecnológica, para lograr obtener copias CERTIFICADAS, de los motocultores entregados, de manera que se pueda justificar en Provincia y no trasladar esta responsabilidad a planta central.
- Si el Programa va a continuar se debe procurar tener técnicos de la zona o que se adapten a las condiciones climáticas de la Amazonía, para evitar renunciadas continuas que generan por un lado cortar un proceso técnico y financiero iniciado y por otro tener que pagar obligaciones como: vacaciones no gozadas, sueldos incompletos, multas del IESS y otros que incrementan el gasto.
- Gestionar la asignación de recursos necesarios para cumplir los indicadores y metas propuestas, ya que sine so se dificulta cumplir esos compromisos.
- Aplicar constantemente (1 año) el proceso de evaluación financiera realizado con el fin de corregir los errores detectados y optimizar los recursos.

## BIBLIOGRAFÍA

- Alvarez, M. (2006). *Auditoria de gestión técnica de asesoramiento*. México:
- Arens, A. et al.(2004). *Auditoria*.11ª ed. Mexico: Pearson Educación.
- Ascuenagua, M. (2007). *Manual Practico para el Auditor y Prevencion de Riesgos*. Madrid: Amazon.
- Franklin, B. (2007). *Metodologia de la Investigacion 2ª ed.*. Mexico: Pearson Educacion
- Blanco, Y. (2002). *Auditoria Integral*. 2ª ed. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Cartaya, M. (2003). *Tipos de riesgo*. Bogota: Cofae.
- Duran, R. (2001). *Auditoria de Gestion*. Bruselas: Imvab.Cia.
- Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de auditoria gubernamental*. Quito: C.G.E.
- Malagon, G. (2003). *Auditoria de gestion*. Bogota: Libri Mundi.
- Hernandez, R. et al. (2004). *Metodologia de la investigacion*. Mexico: Mc-Graw Hill.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoria de Gestión* 4ª ed. Quito: Abyala
- Mantilla, S. (2007). *Control Interno*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Pólit, C. (2011). *Indicadores de gestión*. Quito: Edinum.
- Ruiz, J. (2014). *Economia ,Eficiencia y Eficacia en Auditoria de Gestion*. Madrid: Arriaga Asociados.
- Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigacion Cientifica 3ª ed*. Mexico: Limusa.
- Yucra, L. (2011). *Eficiencia en la auditoria de gestion*. Lima: Bloger.

## ANEXOS

### CUESTIONARIOS

ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CENTRO DE APOYO TENA

#### CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA DE INNOVACIÓN TECNOLÓGICA AGROPECUARIA

Formulario N°.....

Fecha:.....

Encuestador.....

Lugar.....

**Estimadas beneficiarios:** Con la finalidad de conocer la gestión financiera del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria en la Provincia de Napo, en el período 2013-2015, le solicito muy comedidamente, se digne contestar el presente cuestionario de una manera confiable. Los resultados ayudarán realizar la evaluación de la gestión financiera del proyecto.

**Instrucción:** Lea detenidamente y conteste colocando una X en la alternativa que usted esté de acuerdo.

No.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Tiene conocimiento sobre la existencia de un Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria que ejecuta la Dirección Provincial agropecuaria de Napo?			
2	¿Sabe cuáles son los objetivos del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria?			
3	¿Ha recibido usted asistencia técnica por parte de los técnicos que trabajan en el Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria?			

4	¿Ha recibido capacitaciones económico financieras por parte de los técnicos del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria?			
5	¿Cree usted que lo ejecutado por el Programa de Innovación, sirve para mejorar las condiciones económico financieras de la agricultura en la Provincia de Napo?			
6	¿Piensa usted que los recursos asignados fueron utilizados adecuadamente?			
7	¿Los profesionales contratados y que trabajan para el programa son eficientes en la capacitación en el área financiera?			
8	¿Cree usted que el apoyo del Estado mediante el Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria es adecuado para su mejoramiento económico y financiero?			
9	¿Con la intervención del Programa de Innovación Tecnológica, mejoró los rendimientos financieros de los cultivos?			
10	¿Los incentivos entregados en especie se hizo con acta de entrega-recepción y valorados?			

**Gracias su colaboración**

## CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS TÉCNICOS DEL PROGRAMA DE INNOVACIÓN TECNOLÓGICA AGROPECUARIA

**Formulario N°.....**

**Fecha:.....**

**Encuestador.....**

**Lugar.....**

**Estimadas Técnicos:** Con la finalidad de conocer la gestión financiera del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria en la Provincia de Napo, en el período 2013-2015, le solicito muy comedidamente, se digne contestar el presente cuestionario de una manera confiable. Los resultados ayudarán realizar la evaluación de la gestión financiera del proyecto.

**Instrucción:** Lea detenidamente y conteste colocando una X en la alternativa que usted esté de acuerdo.

No.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Conoce la Misión del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria?			
2	¿Sabe cuáles son los objetivos del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria?			
3	¿Ha brindado usted asistencia técnica en el área financiera como parte del Programa de Innovación Tecnológica?			
4	¿Se ha realizado talleres de capacitación económica financieras como parte del Programa de Innovación Tecnológica?			
5	¿Ha entregado incentivos en especie como parte del Programa de Innovación Tecnológica?			
6	¿Considera usted que las acciones del Programa de Innovación sirven para mejorar la situación económica del agro en la Provincia de Napo?			
7	¿Piensa usted que los recursos asignados fueron utilizados adecuadamente?			
8	¿Cree usted que los proyectos de inversión son la mejor estrategia para mejorar la situación del agro en general?			
9	¿Pudo determinar si mejoró la producción en las unidades productivas intervenidas?			

**Gracias su colaboración**

**CUESTIONARIO DIRIGIDO AL DIRECTOR AGROPECUARIO DE NAPO Y  
DIRECTOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO**

**Formulario N°.....**

**Fecha:.....**

**Encuestador.....**

**Lugar.....**

**Estimadas Autoridades:** Con la finalidad de conocer la gestión financiera del Programa de Innovación Tecnológica Agropecuaria en la Provincia de Napo, en el período 2013-2015, le solicito muy comedidamente, se digne contestar el presente cuestionario de una manera confiable. Los resultados ayudarán realizar la evaluación de la gestión financiera del proyecto.

**Instrucción:** Lea detenidamente y conteste colocando una X en la alternativa que usted esté de acuerdo.

No.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se tienen actas de entrega de bienes y servicios a los beneficiarios del Programa?			
2	¿Los incentivos entregados fueron valorados al momento de la entrega?			
3	¿Se tienen los justificativos de adquisiciones, con las especificaciones técnicas?			
4	¿Los recursos entregados fueron utilizados de acuerdo a las partidas presupuestarias sugeridas?			
5	¿Tiene informes y anexos presentados por los técnicos contratados?			
6	¿Se tienen los respectivos roles de pago de los técnicos contratados por el proyecto?			
7	¿Si a nivel provincial no se adquirieron algunas maquinarias, herramientas y otros incentivos, se tienen los justificativos?			
8	¿Se tienen informes de ejecución financiera del proyecto por períodos?			
9	¿Considera que la ejecución presupuestaria es adecuada y según las normas de control interno?			
10	¿Se tienen datos suficientes para realizar una evaluación de gestión financiera del proyecto?			

**Gracias su colaboración**



## REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



**NUMERO RUC:** 1560600460001  
**RAZON SOCIAL:** DIRECCION PROVINCIAL AGROPECUARIA DE NAPO  
**NOMBRE COMERCIAL:**  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**REPRESENTANTE LEGAL:** VELASCO ALULEMA GILDO MANUEL  
**CONTADOR:** GUADALUPE SALTOS LIA MAGDALENA

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 12/05/1982 **FEC. CONSTITUCION:** 12/05/1982  
**FEC. INSCRIPCION:** 18/05/2001 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 25/01/2016

### ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DEL SECTOR AGRÍCOLA.

### DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: NAPO Cantón: TENA Párrafo: TENA Barrio: CENTRAL Calle: SIMON BOLIVAR Número: S/N Intersección:  
AMAZONAS Referencia Ubicación: FRENTE AL MERCADO CENTRAL TENA Telefono Trabajo: 062557720 Telefono Trabajo:  
062886750 Celular: 0993776832 Email: gvelasco@magap.gob.ec

### DOMICILIO ESPECIAL:

### OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001

JURISDICCION: ZONA 2 NAPO

ABIERTOS: 1

CERRADOS: 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SRI SERVICIO DE RENTAS INTERNAS  
DIRECCION ZONAL 2  
SE VERIFICA QUE LOS DOCUMENTOS DE  
IDENTIDAD Y CERTIFICADO DE VOTACION  
ORIGINALES PRESENTADOS, PERTENECEN AL  
CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS  
Firma del Servicio Responsable  
25/01/2016

Declaro que los datos consignados en este documento son ciertos y verídicos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se  
deriva (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación del RUC)..... Agente.....

Usuario: JVSF050215

Lugar de emisión: TENA/AV. 15 DE NOVIEMBRE Fecha y hora: 25/01/2016 10:00:56



**MAGAP - Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca**

**Coordinación Zonal 2**

**Dirección Provincial de Napo**

**PROYECTO: K008 MAGAP - Servicios Técnicos - PROGRAMA NACIONAL DE INNOVACION TECNOLÓGICA PARTICIPATIVA Y PRODUCTIVIDAD AGRÍCOLA - Napo.**

Líder del Proyecto:	Rosero Villacis, Felipe (froservov@magap.gob.ec)		
Patrocinador Ejecutivo:	Rivadeneira Salazar, María Belén	Programas Relacionados:	Provincia - Napo, PROYECTO NACIONAL DE INNOVACION TECNOLÓGICA PARTICIPATIVA Y PRODUCTIVIDAD AGRÍCOLA
Titular:	Velasco Alulema, Gildo Manuel	Prioridad:	0
Tipo de Proyecto:	Organización / Cultura	Retorno Económico:	0.00
CUP:	133600000.732.5365	TIR:	110.00 %
Objetivos Operativos:	0	VAN:	316,577,482.00
Viabilidad Técnica:	Media	Estimado Al Fin Del Proyecto:	716,108.10
Localidad de Gestión:	Zona 2 - Centro Norte > Napo > Tena		
Tipo de Ppto. Externo:		Fecha de Inicio - Fecha de Fin:	01/01/2010 - 31/12/2013
Fecha de última actualización:	27/02/2015	Fecha de Fin Base:	31/12/2013
Modificado por:	Fiallos Ramirez, Milton Patricio	Fecha del siguiente hito:	28/10/2013

**Nota:** Este Proyecto no está alineado a ningún objetivo en el año actual

#### DATOS GENERALES

<b>Descripción</b>
Contribuir a la Soberanía Alimentaria en base al Incremento de la productividad de los principales cultivos dentro de un diálogo de saberes de los pequeños y medianos productores/as agropecuarios y técnicos, mediante la Innovación de tecnologías participativas a implementarse por medio de las Escuelas de la Revolución Agraria (ERA'S) a nivel nacional.
<b>Beneficios Cualitativos</b>
1.- Implementar un sistema sostenible y adecuado para el manejo de suelos y fertilización. 2.- Desarrollar, fomentar y socializar la producción y el uso de semilla mejorada y certificada. 3.- Impulsar y desarrollar la utilización de tecnologías innovativas para la producción sustentable de los rubros prioritarios. 4.- Implementar las Escuelas de la Revolución Agraria para brindar capacitación integral a las asociaciones involucradas y un sistema de réplica hacia las bases campesinas. 5.- Promover y desarrollar capacidades y herramientas de planificación para emprendimientos asociativos, encaminados al fortalecimiento del desarrollo rural de los territorios. 6.- Convenios complementarios de cooperación Interinstitucional, para el fortalecimiento del Programa de Innovación Tecnológica Participativa y de Productividad Agrícola
<b>Tipo de Beneficiario</b>
Organizaciones agroproductivas
<b>Restricciones</b>
Bajo presupuesto asignado Proyecto solo para cuatro años Pocos facilitadores Escasez de Movilización

Fase Actual:	Anteproyecto	Definición	Planeación	<b>Ejecución</b>	Cierre	Completado	Congelado	Cancelado
--------------	--------------	------------	------------	------------------	--------	------------	-----------	-----------

#### AVANCE FÍSICO DEL PROYECTO

08/08/2018 1:58 AM

GPR | 1/8